



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. 2018. évi éves beszámolójához

Dunakeszi, 2019. április 16.

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 | 20 |
| A mérleghez kapcsolódó kiegészítések | 20 |
| 2.1. Általános kiegészítő információk | 20 |
| 2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések | 20 |
| 2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések | 22 |
| III. FEJEZET | 25 |
| Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések | 25 |
| 3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása | 25 |
| 3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések | 25 |
| 3.3. Az egyéb bevételek alakulása | 25 |
| 3.4. A költségek alakulása | 26 |
| 3.5. Egyéb ráfordítások | 26 |
| 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése | 27 |
| 3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása | 27 |
| 3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk | 27 |
| IV. FEJEZET | 28 |
| Tájékoztató rész | 28 |
| 4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 1. számú mellékletben bemutatott mutatószámok alapján | 28 |
| 4.2. Részesedések bemutatása | 30 |
| 4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk | 30 |
| 4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk | 30 |
| 4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása | 31 |
| 4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk | 31 |
| 4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk | 31 |
| 4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok | 31 |
| 4.9. Bér és létszámadatok | 31 |
| 4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján | 31 |
| 4.11. Számviteli szétválasztás | 32 |

I. FEJEZET

Általános jellegű kiegészítő adatok

1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása

1.1.1. A társaság neve:

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1.1.2. A társaság működési formája: nonprofit korlátolt felelősségű társaság

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

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

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

1.1.4. A működés időtartama: határozatlan

1.1.5. A társaság tevékenységi köre:

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2017. évben a következő tevékenységeket végezte:

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

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

1.1.6. A társaság székhelye, telephelye, fióktelepei:

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

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

1.1.7. A társaság jegyzett tőkéje, üzletrészei:

A társaság jegyzett tőkéje 2018. december 31-én 151.000 E Ft, azaz egyszázötvenegy millió Ft volt. A jegyzett tőke 103.216.891 Ft pénzbeli és 47.783.109 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból áll. A jegyzett tőke összegét a tulajdonos a társaság rendelkezésére bocsátotta.

1.1.8. A tulajdonos megnevezése:

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

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

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

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

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

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

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

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

A megbízott könyvvizsgáló társaság megnevezése és címe:

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

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

A társaság kamarai nyilvántartási száma: 002184

A társaságot képviseli: dr. Bernula Pál ügyvezető

A könyvvizsgáló társaság által megnevezett természetes személy:

dr. Fainné Kaszab Sarolta bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 002570

Helyettes könyvvizsgáló

dr. Bernula Pál

Kamarai tagsági száma: 01119

A társaság taggyűlésének idevonatkozó határozatai értelmében a könyvvizsgáló 2018. évre 2.160.000 Ft+Áfa könyvvizsgálói díj felszámítására jogosult.

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

Csillikné Máthé Krisztina, regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 175569

Lakcím: 2016 Leányfalu, Árvácska utca 25.

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

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Árbevételén belül 2018. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből és a vagyongazdálkodásból realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, temető-fenntartási és üzemeltetési feladatait a Dunakeszi Város Önkormányzatával megkötött közszolgáltatási szerződések alapján látja el. A Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat 2018. évben a Fővárosi Közterület Felügyelet alvállalkozójaként 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 közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2018. 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 2018. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

| Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2018 | Adatok e Ft-ban |
|---|------------------------|
| Távhő szolgáltatás | 457 793 |
| Hulladék közszolgáltatás | 395 167 |
| Temetőfenntartás és üzemeltetés | 22 326 |
| Egyéb tevékenységek | 652 276 |
| - ezen belül: <i>vagyonkezelt ingatlan bérbeadás bevétele</i> | 135 324 |
| <i>reklámfelület bérbeadásának bevétele</i> | 26 657 |
| <i>városüzemeltetés bevétele</i> | 116 194 |
| <i>ingatlan üzemeltetés bevétele</i> | 91 365 |
| <i>továbbszámlázott vízdíj bevétele</i> | 1 828 |
| <i>továbbszámlázott áramdíj bevétele</i> | 82 527 |
| <i>továbbszámlázott gázdíj bevétele</i> | 7 450 |
| <i>továbbszámlázott karbantartási díj bevétele</i> | 73 307 |
| <i>továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:</i> | 57 132 |
| <i>továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele</i> | 19 103 |
| <i>egyéb</i> | 41 389 |
| Árbevétel mindösszesen | 1 527 562 |

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 2018. üzleti évről szóló beszámolóját a **magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvezetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

Tekintettel arra, hogy a társaság 2017. és 2018. 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 2018. 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 2018-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2018. üzleti évben is - az „**A**” **változatot** készíti el.

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

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

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

Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2019. március 31., a mérleg fordulónapja: 2018. december 31.

1.2.2. A Számviteli politika

A jelenleg hatályos - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján elkészült - Számviteli politika előírásait 2013. január 1-i hatállyal alkalmazzuk. A számviteli politika módosítására 2016. évben került sor figyelembe véve a Szt. 2016. január 1-jén hatályba lépett módosításait. **A Számviteli politika keretében elkészültek azok a szabályzatok, amelyeket az Szt. 14. § (5) bekezdése előír a társaság számára, továbbá az Szt. 161. §-ának megfelelően összeállításra került a Számlarend.**

1.2.3. Jelentős összegű hiba meghatározása

Jelentős összegű hiba

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

Az előző évekre vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás 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-átszervezés- és a kísérleti fejlesztés aktivált értékének Szt-ben biztosított aktiválási lehetőségével nem él, az esetlegesen felmerült költségeket az eredmény terhére a felmerülés évében egy összegben számolja el.

¹ Az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű hibákat a 2018. üzleti évben sem állapított meg.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke

A beruházás fogalma és tartalma

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

A felújítás fogalma és 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 egységszám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

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

Maradványérték

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

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

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

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

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

| Megnevezés | Hasznos élettartam | Leírási kulcs |
|---|--------------------|-----------------|
| Ingatlanok | | |
| Épületek | | |
| 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 % |
| Építmények | | |
| 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 % |
| Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések | | |
| Járművek | 5 év | 20 % |
| Ügyvitel-technikai eszközök | 3 év | 33 % |
| Programvezérlésű szerszámgépek, számvezérlésű gépek, berendezések | 3 év | 33 % |
| Általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések | 3 év | 33 % |
| Környezetvédelmet szolgáló berendezése | 3 év | 33 % |
| Bérbe adott gépek, berendezések | 3 év | 33 % |
| Hulladéktároló | 5 év | 20 % |
| Egyéb gépek, berendezések | 6,9 év | 14,5 % |
| 100.000 Ft alatti immateriális javak és tárgyi eszközök | | Azonnali leírás |

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

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

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

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

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

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

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

100.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

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

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

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

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

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

1.2.7. A befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékelése

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

³ A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2018. évben nem került sor.

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

⁴ A 2018. évben elszámolt készlet-értékvesztésekről, az értékvesztések nyitó és záró-állományáról a 2.2.2. pont tartalmaz részletes adatokat.

1.2.9. Követelések értékelése

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

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

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

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

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

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

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

1.2.10. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

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

1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

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

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

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

1.2.13. Értékhelyesbítés – értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés

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

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

1.2.14. 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 elhatárolás” alapján képzett céltartalék is.

A társaság a céltartalékot a könyv szerinti értéken értékeli.

1.2.15. Kötelezettségek

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

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

1.2.16. A devizás tételek értékelésének szabályai

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

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

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

1.2.17. A szokásos és a kivételes nagyságú tételek elkülönítésének szempontjai

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek közé soroljuk: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;

⁶ A társaságnak 2018. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

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

A kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások közé soroljuk: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, kényszersztörlési eljárás befejezésekor) – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerint (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás 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.

⁷ A társaságnak 2018. évben nem volt kivételes előfordulású ráfordításnak minősített tétele.

II. FEJEZET

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1. Általános kiegészítő információk

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

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

A 2018. év mérlegében nincsenek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételében is elhelyezhetők.

2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

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

A 2018. június 4-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2018. évben vagyonkezelésre átadott ingatlanokat. Az évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba. A Helytörténeti Gyűjtemény önálló intézménnyé alakult, így a Dunakeszi 4274. hrsz-ú épület kikerült a vagyonkezelésből. A DunaArt Galériának helyet adó Dunakeszi 5182/1 hrsz-ú ingatlan vagyonkezelése szintén okafogyottá vált, mert a vagyonkezelő az ingatlant hasznosítani nem tudta. A Dunakeszi 4181/A/1/2/3 hrsz-on nyilvántartott Dunakeszi Járási Hivatal Okányirodai Osztályának helyet adó épület a Járási Hivatal használatában áll, az épület önálló hasznosítása nem lehetséges, így ez szintén kikerült a vagyonkezelt ingatlanok köréből. A dunakeszi 3585/13 hrsz-ú Pálya utcában elhelyezkedő földterület - mivel a rajta álló felépítmény elbontásra került – 2018-ban már nem állt vagyonkezelés alatt.

Társaságunk cca. 30.000 E Ft értékben hajtott végre beruházást a vagyonkezelt ingatlanokon, amelyből 26.952 E Ft. értékű beruházás fejeződött be. A visszapótlási kötelezettséget a társaság nem teljesítette. A következő évekre átvitt visszapótlási kötelezettség értéke 23.574 E Ft. A befejezett beruházások 2018. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2019-ben vagyonkezelésbe visszaadta.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mőtv. 109. § alapján meghatározott visszapótlási kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkülönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2018. 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 2018. évben a korábbi évekhez képest jóval kisebb mértékben, 76.078 E Ft-tal, 1,9 %-kal nőtt, azok záró értéke 4.087.655 E Ft.

A társaság 2018. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 4.315 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 7.200 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2018. évben 2017. év végéhez viszonyítva **83.478 E Ft-tal**, mindössze **2,09 %-kal nőtt**, az eszközök záró értéke 4.083.320 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

A **tárgyi eszközök állományának** növekedése lényegében a vagyonkezelt ingatlanok értékében történt változásnak, valamint Balatonakarattyai üdülő, Dunakeszi Strand valamint a Széchenyi utcai orvosi rendelő beruházásának eredménye.

Az **ingatlanok** értéke (3.747.928 E Ft) 2018. évben 569.025 E Ft-tal növekedett a 2017. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2018. december 31-én elérte a 3.190.643 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2018. évben 71.600 E Ft-tal 291.931 E Ft-ra csökkent.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2018. évben 1.989 E Ft-tal növekedett, annak záró értéke 30.720 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 8.779 E Ft. amelyből 4.182 E Ft. a vagyonkezeléshez, 4.597 E Ft. pedig a Krajcár utcai irodaházhoz kapcsolódó tétel.

A **befektetett pénzügyi eszközök** (M.A.III.) értéke záró állománya 20 E Ft. 200 E Ft. Dunakeszi Sportjáért Közhasznú Alapítványhoz kapcsolódó vagyoni hozzájárulás összege az Alapítvány kényszer-végelszámolása miatt kivezetésre kerül. A befektetett pénzügyi eszközök között értékvesztést nem tartunk nyilván.

2.2.2. A Forgóeszközök (M.B.) összértéke 272.379 E Ft-tal csökkent. A 2018. december 31-i záró értéke 829.563 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 9.210 E Ft-tal, azaz 40,4 %-kal növekedett, a záró érték 32.008 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 703 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentősebb összeget (6.888 E Ft-ot) a karbantartáshoz kapcsolódó anyagok jelentik. Ezen kívül a társaság anyagkészletként tartja nyilván a raktárkészleten lévő szerszámokat, egyéb karbantartó anyagokat. Az anyagok záró egyenlege 20.538 E Ft.

Az **árak** (11.470 E Ft.) 8.507 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ez elsősorban a mérlegkészítésig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások tételeiből adódik.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 38,52 %-kal, 733.184 E Ft-ról 450.778 E Ft-ra csökkent.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 277.481 E Ft-tal csökkent, a 2018. december 31-i állomány 441.371 E Ft.

A vevőállomány csökkenésének jellemzően két oka van. Egyrészt nagy hangsúlyt fektettünk a követeléskezelésre, továbbá az elévült, illetve behajthatatlannak minősített követeléseket a könyvekből kiveztük. A fennálló vevőkövetelés jelentős részét (206.367 E Ft) a FKF Nonprofit Zrt-vel szemben fennálló, a hulladékgazdálkodás alvállalkozói díjához kapcsolódó, valamint NHKV Zrt. (37.000 E Ft.) szolgáltatási díj elszámolásából adódó különbözet követelésállománya teszi ki.

A határidőn túli vevőkövetelésekre az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően értékvesztést képeztünk. A 2018 évben fennálló értékvesztés összege: 119.877 E Ft, amelyből 100.168 E Ft a távhőszolgáltatáshoz, 9.671 E Ft a hulladékgazdálkodáshoz, 10.038 E Ft pedig az egyéb vevőkhöz kapcsolódik. Az értékvesztések záró értéke a nyitó értéknél (137.387 E Ft) 17.510 E Ft-tal alacsonyabb. Az eredménylevezetésben látható mind a 2018.évi képzés, illetve visszairás is. A vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlását a 4. számú mellékletben mutatjuk be.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 9.407 E Ft. Jellemzően túlfizetésből, illetve a következő évben esedékes áfa visszaigénylés összegéből adódik.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 817 E Ft-tal növekedett, a pénzállomány záró értéke 346.777 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 1.401 E Ft-ról 2.055 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 344.722 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 46.357 E Ft-tal csökkent, záró értéke 31.617 E Ft volt.

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

2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések

2.3.1. A társaság Saját tőkéje (M.D.) 2018. évben 297.196 E Ft-tal (22,24 %-kal) csökkent, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

A **Jegyzett tőke** (M.D.I.) a korábbi évhez képest változatlan. 2018. december 31-én 151.000 E Ft.

A **Tőketartalék** (M.D.III.) záró mérlegértéke továbbra is 1.018.945 E Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy Tulajdonos a 2018. május 31-ei ülésén arról döntött, hogy a negatív eredménytartálékot megszünteti a tőketartalék terhére. (104/2018.(V.31.sz határozat)

Az **Eredménytartalék** (M.D.IV.) záró állománya 2018. december 31-én a 104/2018. (V.31.) sz. határozat alapján 0 E Ft volt.

A 2018. évi **Adózott eredmény** (M.D.VII.) -297.196 E Ft.

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

2.3.2. A társaság 2018 évi mérlegében 78.880 E Ft **összegű céltartalékot** (M.E.) tart nyilván. Ez a 2017 évi céltartalékhoz képest nem változott.

A **Céltartalék várható kötelezettségekre** 2018. december 31-ei egyenlege 78.880 E Ft. A társaság még 2014. évben képzett céltartalékot (78.470 E Ft.) a Pest Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége határozatában megállapított bírságra, amellyel szemben a társaság keresettel élt. A jogi eljárás jelen időpont szerint is folyamatban van, a mérlegkészítés időszakában sem merült fel olyan tény vagy körülmény, amely a céltartalék feloldását szükségessé tette volna. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege továbbra is a „Holczmann Kft.” által, károkozás címén indított peres eljárásra tekintettel képzett céltartalék összegét tartalmazza 410 E Ft. összeggel.

Céltartalék várható költségekre

A társaság 2018. évben várható költségekre nem képzett céltartalékot.

Egyéb céltartalékok

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2018. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

2.3.3. Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 46.181 E Ft-tal, 1,31 %-kal nőtt, záró értéke 3.582.651 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2018. december 31-én hátrasorolt** (M.F.I.) **kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 91.803 E Ft-tal növekedtek. Záró egyenlegük 3.214.214 E Ft, amely teljes egészében a vagyonkezeléshez kapcsolódik.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 45.622 E Ft-tal, 11,02 %-kal **csökkentek**, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 368.437 E Ft-ra változott.

A **szállító állomány** 367.937 E Ft-ról 234.449 E Ft-ra csökkent. A szállítói tartozások közül kiemelkedő a MET Magyarország Zrt. felé fennálló 84.214 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (73.068 E Ft) Ezek jellemzően a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű)

kötelezettségeket tartalmazza. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások (M.G.) értéke 8.357 E Ft-tal 248.237 E Ft-ra emelkedett. A Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása 50.680 E Ft.

A költségek és ráfordítások elhatárolása 235 E Ft-tal növekedett, 10.946 E Ft-ra .

A **halasztott bevételek** elhatárolása 42.558 E Ft-tal, 186.611 E Ft-ra csökkent. Oka, hogy a KEOP támogatások időarányosan tételei, valamint a távhővezeték beruházáshoz kapcsolódó időarányos rész feloldásra került.

III. FEJEZET

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása

Az elmúlt években a társaság tevékenységi körében érdemi változás nem történt, így az eredménykimutatás egyes sorainak eltérései kizárólag az ár- és volumenváltozásokra vezethetők vissza.

A társaság eredményét **összköltség** eljárással állítja össze, ezzel biztosítja az egyes tevékenységek bevételeinek, illetve ráfordításainak **összemérhetőségét**.

Az eredményre ható tényezők hatásainak részletes bemutatására az Üzleti jelentésben kerül sor.

3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések

A társaság 2018. üzleti évben összesen közel 1.527.562 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.624.316 E Ft-tól 96.754 E Ft-tal maradt el. A távhőszolgáltatás bevétele 118.102 E Ft-tal, azaz 20,5 %-kal csökkent. Ennek oka, hogy a telephelyen lévő távhőtermelő partnerünk önálló gázvételi lehetőséget épített ki, így a korábbi években beszerzett és továbbszámlázott gáz már nem cégünket terheli. A temető bevétele 3.103 e Ft-tal csökkent. A hulladékgazdálkodás, a városüzemeltetés és a vagyonkezelés bevétele minimálisan növekedett.

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

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2018. évben sem realizált.

3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2018. évben 121.885 E Ft volt, amely az előző évi 380.886 E Ft-tól 259.001 E Ft-tal maradt el. A csökkenés jellemzően a vagyonkezelte vagyontárgyakon végzett, és az önkormányzatnak átadott beruházások volumenének csökkenésével, valamint a távhőtámogatás után járó támogatás megvonásával magyarázható. Míg a 2017. évben végzett beruházások továbbszámlázásából a társaságnak 240.287 E Ft bevétele származott, addig 2018 évben mindössze 26.952 E Ft.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételei között számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (22.527 E Ft) valamint a korábbi években elhatárolt KEOP támogatások és a távhő nyereségkorlát feletti eredményre elkülönített, majd feloldott céltartalék időarányos bevételeit is.

3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2018. évben 1.181.889 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 238.192 E Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés elsősorban az árbevételnél említett okokkal magyarázható.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2018-ban az anyagköltségek 440.006 E Ft-os összege dominál. Ezen belül kiemelkedő a rezsidíjak 334.778 E Ft-os értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 417.243 E Ft. 2017-hez képest 63.718 E Ft-tal csökkent.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 17.965 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 5.155 E Ft-os, a hatósági díjak 3.849 E Ft-os értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (8.961 E Ft) emelhetők ki.

3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2018. üzleti évben összességében 504.667 E Ft-ot tettek ki. Az élőmunka ráfordításai 2018. évben a 2017. évinél mintegy 39.723 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (75,57 %-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 381.401 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 39.108 E Ft-ot, a **bérráfordítások** pedig 84.158 E Ft-ot tettek ki. A munkáltatói járulékok 358 E Ft-os növekedése mellett a bérköltség 38.577 E Ft-tal növekedett.

3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2018. évi összege 182.636 E Ft volt, ez az összeg a korábbi évinél (165.814 E Ft) mintegy 16.822 E Ft-tal több. Az amortizáció meghatározó hányadát a vagyonkezelt eszközök után számolja el a társaság.

3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2018. évben 77.222 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2017. évhez viszonyítva mintegy 195.421 E Ft-tal csökkent. A jelentős csökkenés oka, hogy a vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó beruházások kivezetése lényegesen lecsökkent. Az egyéb ráfordításokon belül így is a legjelentősebb tétel a kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (26.953 E Ft), a készletekre és követelésekre elszámolt értékvesztés (5.017 E Ft), valamint a költségvetéssel elszámolt adók, illetékek (21.927 E Ft.). Ezen kívül az elévült, továbbá behajthatatlannak minősített követeléseket a cég leírta, könyveiből kivezte, amelynek összege 18.549 E Ft volt.

3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2018. üzleti évben a **pénzügyi műveletekből 229 E Ft veszteséget ért el.** A vizsgált időszakban a **pénzügyi műveletek ráfordítása 232 E Ft** a **pénzügyi műveletek bevétele 3 E Ft** volt.

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

3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2018. üzleti évet **297.196 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 19.827 E Ft.-tal kevesebb az előző évi veszteségnél.

A társaságnak a vizsgált időszakban társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, jövedelem-(nyereség) minimum után adót nem fizet, az Art. 91/A. szerinti kötelezettségnek eleget tett. Társasági és egyéb nyereségadó-fizetési kötelezettség hiányában az adózás előtti eredmény összege tekintendő az adózott eredménynek is.

3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk

Az adó **alapját növelő**, illetve az adó **alapját csökkentő** tételeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltak szerint határoztuk meg. Az **adó alapját növelő, illetve csökkentő tételeket összevetve megállapítható**, hogy az adóalapot **növelő tételek (191.641 E Ft) némiképp alacsonyabbak**, mint az adót **csökkentő tételek (213.394 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége a behajthatatlan követelésekhez kapcsolódó tételeknek (22.528 E Ft) van. Az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege (182.636 E Ft) megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel, a bírságok összege 287 E Ft. A korábbi években képzett céltartalék felhasználása következtében elszámolt bevétel összege 8.230 E Ft. A tárgyévben elszámolt értékvesztés 5.017 E Ft. A nem tárgyévhez kapcsolódó egyéb tételek miatti növelő tétel 3.071 E Ft. volt.

IV. FEJEZET

Tájékoztató rész

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

4.1.1. Az eszközstruktúra alakulása

A társaság eszközeinek struktúrájában lényegi változás 2018. évében sem következett be, a befektetett eszközök aránya 5,3%-ponttal nőtt, míg az eredményt növelő (aktív) elhatárolások aránya 0,9%-ponttal, a forgóeszközök aránya 4,4%-ponttal csökkent.

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

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2018. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 82,6 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,89 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (91,79 %) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelt épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a készletek és a pénzeszközök állománya növekedett, a követelések állománya pedig csökkent. Társaság 2018-ben értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2018. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat, az összes eszközérték cca. 0,6%-át jelentik.

A vevőkövetelések állománya alacsonyabb volt 2018. december 31-én, mint az elmúlt üzleti év végén. A számviteli előírások alapján behajthatatlannak minősült vevőkövetelések értéke a könyvekből kivezetésre került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős (cca. 90 millió Ft értékű) a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya csökkent a 2017 évhez képest. Ennek oka a következő időszakra átvihető áfakövetelés összegével magyarázható.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 817 E Ft-tal nőtt. A növekedés okait részletesen a cash-flow kimutatás elemzésénél ismertetjük.

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

4.1.2. A forrásstruktúra alakulása

Jelentősebb változás 2018. évben a társaság forrásainak struktúrájában sem következett be

A társaság saját tőkéje 2018. évében 297.196 E Ft-tal csökkent.
A saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 4,7 %-ponttal csökkent.

A céltartalékok állománya az előző évhez képest változatlan maradt.

A kötelezettségek részaránya 2018. december 31-én 4,3%-ponttal volt magasabb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 46.181 E Ft-tal növekedett.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 8.357 E Ft-tal volt magasabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 5 %-ra növekedett. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 242.658 E Ft-tal csökkent, annak 2018. december 31-i nagysága 4.948.835 E Ft volt.

4.1.3. Rövid távú fizetőképességi (likviditási) mutatók

A társaság likviditását 2018. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,41 % ponttal csökkent a 2017. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta szinte azonos mértékkel, 0,44 %-ponttal csökkent, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke elhanyagolható mértékben, 0,11 %-ponttal növekedett.

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

4.1.4. Hosszú távú fizetőképességi (tőkeáttételi) mutatók

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

Ha a vagyonkezelt kötelezettségek értékét nem soroljuk a tartozások közé, akkor megállapíthatjuk, hogy a hosszú távú fizetőképesség 2018. évi mutatói bizonyítják a társaság által követett konzervatív finanszírozási stratégiát, jelzik a pénzügyi kockázat folyamatosan alacsony fokát, továbbá igazolják azt a tényt, hogy a tartós eszközök továbbra is tartós forrásokkal kerülnek finanszírozásra.

4.1.5. Jövedelmezőségi mutatók

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

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** - 6,01, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** mutatók -28,6 értékeinek csökkenése elsősorban az eszközérték és a sajáttőke csökkenésével magyarázható.

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

4.2. Részesedések bemutatása

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. A társaságnak 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018. évben **6.900 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 2018. 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 2018. évben egyetlen gazdálkodó szervezetnek sem adott.

4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása

A társaság **garanciát, kezességet** a tárgyévben, valamint a tárgyévet megelőző években nem vállalt, zálog és hasonló jogokkal egyetlen eszköz sem került megterhelésre.

4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A társaság visszavásárolt saját üzletrészekkel 2018. december 31-én nem rendelkezett.

4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk

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

4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok

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

4.9. Bér és létszámadatok

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

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

4.10.1. A társaság által elkészített **cash flow kimutatás három fő részből**, a szokásos tevékenységből, a befektetési tevékenységből, valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás bemutatásából áll. A három fő rész különböző mértékű és irányú változásainak hatásából határozható meg társasági szinten a pénzeszközök változásának értéke. A felsorolt három tényező együttes hatására **a Pénzeszközök (M.B.IV.) állománya 817 E Ft-tal** növekedett.

4.10.2. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2018. december 31-i értéke 167.728 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-297.196 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (182.636 E Ft, 2. sor) és csökkentettük az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (17.511 E Ft; 3. sor).

A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek összege 437.572 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő összege 137.773 E Ft.

4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás technikailag 258.714 E Ft-tal csökkentette a társaság 2018. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t 258.714 E Ft-tal a befektetett eszközök beszerzése csökkentette. A befektetett eszközök eladásának nem volt cash flow-ra gyakorolt eredményhatása.

4.10.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás szintén technikailag 91.803 E Ft-tal növelte a pénzeszközök állományát. A vagyonkezelésből visszavett eszközök értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenésén keresztül csak technikai jellegű csökkenést idézett elő, hiszen a tranzakció valójában pénzmozgással nem járt.

4.10.5. A cash flow kimutatásból levonható következtetések

A társaság pénzeszköz-állománya 2018. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként – minimálisan növekedett. A 346.777 E Ft-os záró érték továbbra is stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

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

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

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

4.11. Számviteli szétválasztás

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

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

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

a b) pont alá eső esetben településenként önálló mérleget és eredmény-kimutatást jelent.

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

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

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

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

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

Számításaink alapján a távhőszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó bruttó eszközök értéke 709.140 Ft, a nyereségtényező 2%, ennek alapján a nyereségkorlát 14.182 E Ft. A társaság távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységen realizált adózás előtti eredménye a 2018 évi főkönyv szerint 40.531 E Ft veszteség, így nyereségkorlát feletti eredmény nem áll fent.

Dunakeszi, 2019. április 16.

Homolya József
ügyvezető



Mellékletek, Függelék

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. számú melléklet: Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának változása tulajdoni forma szerint
2. számú melléklet: Az immateriális javak állományváltozása 2018. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2018. 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 2018. évben
7. számú melléklet: A passzív időbeli elhatárolások változása
8. számú melléklet: A költségek költségnemekénti részletezése
9. számú melléklet: Az eszközstruktúra alakulása
10. számú melléklet: A forrásstruktúra alakulása
11. számú melléklet: Főbb vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók alakulása
12. számú melléklet: Az átlagos statisztikai létszám és a személyi jellegű ráfordítások alakulása főbb állománycsoportonként
13. számú melléklet: Cash flow kimutatás

FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE

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

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

1.számú melléklet

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása

| Sor-szám | Megnevezés | Immateriális javak | Ingatlanok | Műszaki berendezések | Egyéb berendezések | Beruházás és beruházásra adott előlegek | Tárgyi eszközök összesen |
|----------|---|--------------------|------------------|----------------------|--------------------|---|--------------------------|
| 1. | Bruttó érték január 1-jén | 35 292 | 3 333 366 | 901 603 | 117 644 | 424 699 | 4 812 604 |
| 2. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | - | 3 245 230 | - | 5 040 | 605 | 3 250 875 |
| 3. | - ebből: saját vagyon | 35 292 | 88 136 | 901 603 | 112 604 | 424 094 | 1 561 729 |
| 4. | Növekedés (+) | 361 | 757 805 | 18 605 | 10 846 | 142 345 | 929 962 |
| 5. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | | 240 887 | | | 30 530 | 271 417 |
| 6. | - ebből: saját vagyon | 361 | 516 918 | 18 605 | 10 846 | 111 815 | 658 545 |
| 7. | Csökkenés (-) | - | 124 237 | 25 | 201 | 558 265 | 682 728 |
| 8. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | | 124 237 | | | 26 953 | 151 190 |
| 9. | - ebből: saját vagyon | | | 25 | 201 | 531 312 | 531 538 |
| 13. | Bruttó érték december 31-én | 35 653 | 3 966 934 | 920 183 | 128 289 | 8 779 | 5 059 838 |
| 14. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | - | 3 361 880 | - | 5 040 | 4 182 | 3 371 102 |
| 15. | - ebből: saját vagyon | 35 653 | 605 054 | 920 183 | 123 249 | 4 597 | 1 688 736 |
| 16. | Halmazott értékcsökkenés január 1-jén | 23 777 | 154 463 | 538 072 | 84 935 | - | 801 247 |
| 17. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | - | 128 795 | - | 5 040 | - | 133 835 |
| 18. | - ebből: saját vagyon | 23 777 | 25 668 | 538 072 | 79 895 | - | 667 412 |
| 19. | Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt) | 7 561 | 188 780 | 90 205 | 12 835 | - | 299 381 |
| 20. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | | 166 679 | | | - | 166 679 |
| 21. | - ebből: saját vagyon | 7 561 | 22 101 | 90 205 | 12 835 | - | 132 702 |
| 22. | Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (31-én) | - | 124 237 | 25 | 201 | - | 124 463 |
| 23. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | | 124 237 | | | - | 124 237 |
| 24. | - ebből: saját vagyon | | | 25 | 201 | - | 226 |
| 28. | Halmazott értékcsökkenés december 31-én: | 31 338 | 219 006 | 628 252 | 97 569 | - | 976 165 |
| 29. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | - | 171 237 | - | 5 040 | - | 176 277 |
| 30. | - ebből: saját vagyon | 31 338 | 47 769 | 628 252 | 92 529 | - | 799 888 |
| 31. | Nettó érték december 31-én: | 4 315 | 3 747 928 | 291 931 | 30 720 | 8 779 | 4 083 673 |
| 32. | - ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon | - | 3 190 643 | - | - | 4 182 | 3 194 825 |
| 33. | - ebből: saját vagyon | 4 315 | 557 285 | 291 931 | 30 720 | 4 597 | 888 848 |

adatok E Ft-ban

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2018. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2018. évben

Adatok E Ft-ban

| MEGNEVEZÉS | VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK | ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK | SZELLEMI TERMÉKEK | KISÉRLETI FEJLESZTÉS | ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS | IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| NYITÓ BRUTTÓ É. | 35 292 | - | - | - | - | 35 292 |
| Vásárlás | 361 | - | - | - | - | 361 |
| Apportálás | - | - | - | - | - | - |
| Előállítás | - | - | - | - | - | - |
| Átsorolás | - | - | - | - | - | - |
| Egyéb növekedés | - | - | - | - | - | - |
| Növekedés összesen | 361 | - | - | - | - | 361 |
| | | | | | | |
| Selejtezés | - | - | - | - | - | - |
| Eladás | - | - | - | - | - | - |
| Apportba átadás | - | - | - | - | - | - |
| Átsorolás | - | - | - | - | - | - |
| Egyéb csökkenés | - | - | - | - | - | - |
| Csökkenés összesen | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | |
| ZÁRÓ BRUTTÓ É. | 35 653 | - | - | - | - | 35 653 |
| | | | | | | |
| Nyitó terven felüli écs | - | - | - | - | - | - |
| Növekedés | - | - | - | - | - | - |
| Csökkenés | - | - | - | - | - | - |
| Záró terven felüli écs | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | |
| Nyitó é.cs. | 23 777 | - | - | - | - | 23 777 |
| Növekedés | 7 561 | - | - | - | - | 7 561 |
| Átsorolás | - | - | - | - | - | - |
| Csökkenés | - | - | - | - | - | - |
| Záró é. cs. | 31 338 | - | - | - | - | 31 338 |
| | | | | | | |
| NYITÓ NETTÓ É. | 11 515 | - | - | - | - | 11 515 |
| ZÁRÓ NETTÓ É. | 4 315 | - | - | - | - | 4 315 |

A tárgyi eszközök állományváltozása 2018. évben

| Adatok E Ft-ban | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|--------------|----------|--------------------|-----------------|----------|-----------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------|
| MEGNEVEZÉS | INGATLAN | MŰSZAKI BERESENDEZÉS | | | | EGYÉB BERESENDEZÉS | | | 100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | BEFEJEZETLEN BERTUHÁZÁS ÉS BERTUH.-RA ADOTT ELŐLEGEK | TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN |
| | | 100 E Ft alatt | 100 E Ft felett | | Összesen | 100 E Ft alatt * | 100 E Ft felett | Összesen | | | | |
| | | | Berezenkezés , jármű | Ebből: jármű | | | | | | | | |
| NYITÓ BRUTTÓ É. | 3 333 366 | 45 370 | 856 233 | 233 996 | 901 603 | 56 444 | 61 200 | 117 644 | 101 814 | 4 250 799 | 424 699 | 4 777 312 |
| Vásárlás | 516 918 | 16 | 18 589 | 9 150 | 18 605 | 3 881 | 6 965 | 10 846 | 3 897 | 542 472 | 142 345 | 688 714 |
| Felújítás | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Átsorolás készletről | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Egyéb növekedés | 240 887 | - | - | - | - | - | - | - | - | 240 887 | 5 229 | 246 116 |
| Bef. len beruh. növekedése | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Beruh-ra adott előlegek | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Növekedés összesen | 757 805 | 16 | 18 589 | 9 150 | 18 605 | 3 881 | 6 965 | 10 846 | 3 897 | 783 359 | 147 574 | 934 830 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Selejtezés | - | - | 25 | - | 25 | 201 | - | 201 | 201 | 25 | - | 226 |
| Eladás | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26 953 | 26 953 |
| Átsor. készlet. / Aktiv. Beruh. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 531 312 | 531 312 |
| Egyéb csökkenés | 124 237 | - | - | - | - | - | - | - | - | 124 237 | 5 229 | 129 466 |
| Bef. len beruh. csökkenése | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Beruh-ra adott előleg cs. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Csökkenés összesen | 124 237 | - | 25 | - | 25 | 201 | - | 201 | 201 | 124 262 | 563 494 | 687 957 |
| | | | | | | | | | | | | |
| ZÁRÓ BRUTTÓ É. | 3 966 934 | 45 386 | 874 797 | 243 146 | 920 183 | 60 124 | 68 165 | 128 289 | 105 510 | 4 909 896 | 8 779 | 5 024 185 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Nyitó terven felüli écs | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Növekedés | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Csökkenés | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Záró terven felüli écs | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | | |
| Nyitó é.cs. | 154 463 | 45 370 | 492 702 | 192 500 | 538 072 | 56 444 | 28 491 | 84 935 | 101 814 | 675 656 | - | 777 470 |
| Növekedés | 188 780 | 16 | 90 189 | 15 763 | 90 205 | 3 881 | 8 954 | 12 835 | 3 897 | 287 923 | - | 291 820 |
| Csökkenés | 124 237 | - | 25 | - | 25 | 201 | - | 201 | 201 | 124 262 | - | 124 463 |
| Záró é. cs. | 219 006 | 45 386 | 582 866 | 208 263 | 628 252 | 60 124 | 37 445 | 97 569 | 105 510 | 839 317 | - | 944 827 |
| | | | | | | | | | | | | |
| NYITÓ NETTÓ É. | 3 178 903 | - | 363 531 | 41 496 | 363 531 | - | 32 709 | 32 709 | - | 3 575 143 | 424 699 | 3 999 842 |
| ZÁRÓ NETTÓ É. | 3 747 928 | - | 291 931 | 34 883 | 291 931 | - | 30 720 | 30 720 | - | 4 070 579 | 8 779 | 4 079 358 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú melléklet

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2017-2018. évben

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból | 2017.12.31 | 2018.12.31 | Változás % |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Határidőn belüli követelések | 676 364 | 222 453 | 32,9% |
| 0-90 napon belüli | 31 718 | 204 790 | 645,7% |
| 91-180 napon belüli | 4 182 | 9 324 | 223,0% |
| 180 napon túli | 6 588 | 4 804 | 72,9% |
| Összesen: | 718 852 | 441 371 | 61,4% |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2018. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú
melléklet

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése
2018. december 31.**

Adatok E Ft-ban

| Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása | Össze g | Bevételek időbeli elhatárolása | Összeg |
|---|--------------------|---|---------------|
| | | | |
| Gázdíjak | 0 | Illegális hull. kez.TVSZ várható bevétele | 7 449 |
| Biztosítási díjak | 2 908 | Fűtési díj bevétel elhatárolása | 18 714 |
| Egyéb díjak | 30 | Vagyongazdálkodás bevételek elhatárolása | 2 516 |
| | | | |
| Összesen: | 2 938 | Összesen | 28 679 |
| Mindösszesen: | | 31 617 | |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2018. 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 | 1 336 263 | 151 000 | - | 2 204 208 | - 701 922 | - | - | - 317 023 |
| A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba | - | - | - | - | - 317 023 | - | - | 317 023 |
| Jegyzett tőke emelés eredménytartalékba vagy tőketartalékból | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között | - | - | - | -1 018 945 | 1 018 945 | - | - | - |
| Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Egyéb mozgások | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Összesen | 1 336 263 | 151 000 | - | 1 185 263 | - | - | - | - |
| A saját tőke változása | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tárgyévi (adózott eredmény) | - 297 196 | - | - | - | - | - | - | - 297 196 |
| Egyéb jogcímek | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Összesen | - 297 196 | - | - | - | - | - | - | - 297 196 |
| Záróállomány az év végén. | 1 039 067 | 151 000 | - | 1 185 263 | - | - | - | - 297 196 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú melléklet

A passzív időbeli elhatárolások részletezése
2018. december 31.

| Adatok E Ft-ban | | | |
|---|----------------|--|---------------|
| HALASZTOTT BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA | | KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA | |
| Megnevezés | Összeg | Megnevezés | Összeg |
| KEOP támogatás | 113 593 | Berki és Protzner Ügyv.iroda | 200 |
| Távhő beruházáshoz kapcsolódó h.bevétel | 73 018 | DMRV Zrt. | 371 |
| Távhő számlázáshoz kaps. bev.elhat. | 50 680 | Elmű Hálózati Kft | 1 388 |
| | | NKM Földgázszolgáltató Zrt. | 1 538 |
| | | Illegális hulladék várható költsége | 7 449 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Összesen: | 237 291 | Összesen: | 10 946 |
| Mindösszesen: | | 248 237 | |

A költségek költségnemenkénti részletezése 2018. évben

| Anyagköltség | | Igenybe vett szolgált. | | Egyéb szolgáltatások értéke | Személyi jellegű ráfordítások | | Értécsökkentési leírás | | Aktivált saját teljesítmények értéke | |
|----------------------------------|---------|-----------------------------------|-----------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|---|-------------|--------------------------------------|-------------|
| Megnevezés | Összeg | Megnevezés | Összeg | | Megnevezés | Összeg (Ft) | Megnevezés | Összeg (Ft) | Megnevezés | Összeg (Ft) |
| Üzemanyagok | 38 921 | Rendezvényszervezési költségek | 141 115 | 17 965 | Bérlőköltség | 381 401 | Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott | 49 934 | Aktivált saját teljesítmények értéke | - |
| Áramdíjak költsége | 38 963 | Karbantartási költségek | 60 011 | | | | | | | |
| Távhő gázdíjak költsége | 197 071 | Bérleti díjak | 42 604 | | Személyi jell. kifizetések | 39 108 | Terv szerinti écs saját | 132 702 | | |
| Egyéb gázdíjak költsége | 28 088 | Park és közterület fenntartás | 36 849 | | Bérjárulékok | 84 158 | | | | |
| Vagyongazdálkodás rezszi költség | 31 213 | Hulladékgazd. Közszo. Di. j. k. | 28 161 | | | | | | | |
| Vásárolt hőmennyiség, távfűtés | 64 097 | Posta, telefon, informatika kstg. | 17 237 | 17 965 | | | | | | |
| Vízdíjak költsége | 6 559 | Vagyon, munka és tűzvédelem | 17 016 | | | | | | | |
| Egyéb | 35 094 | Egyéb | 74 250 | 17 965 | | | | | | |
| Összesen: | 440 006 | | 417 243 | 17 965 | ÖSSZESEN: | 504 667 | ÖSSZESEN: | 182 636 | ÖSSZESEN: | - |
| | | | 1 562 517 | | | | | | | |

Adatok E Ft-ban

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

9. számú melléklet

Az eszközstruktúra alakulása 2017 - 2018 években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Változás | Index (%) | Megoszlás | |
|--|------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | 2017. | 2018. |
| M. A. I. Immateriális javak | 11 515 | 4 315 | -7 200 | 37,5% | 0,2% | 0,1% |
| M. A. II. Tárgyi eszközök | 3 999 842 | 4 083 320 | 83 478 | 102,1% | 77,0% | 82,5% |
| M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök | 220 | 20 | -200 | 9,1% | 0,0% | 0,0% |
| M.A. Befektetett eszközök összesen: | 4 011 577 | 4 087 655 | 76 078 | 101,9% | 77,3% | 82,6% |
| M. B. I. Készletek | 22 798 | 32 008 | 9 210 | 140,4% | 0,4% | 0,6% |
| M. B. II. Követelések | 733 184 | 450 778 | -282 406 | 61,5% | 14,1% | 9,1% |
| M. B. III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | 0,0% |
| M. B. IV. Pénzeszközök | 345 960 | 346 777 | 817 | 100,2% | 6,7% | 7,0% |
| M. B. Forgóeszközök összesen: | 1 101 942 | 829 563 | -272 379 | 75,3% | 21,2% | 16,8% |
| M. C. Aktív időbeli elhatárolás | 77 974 | 31 617 | -46 357 | 40,5% | 1,5% | 0,6% |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | 5 191 493 | 4 948 835 | -242 658 | 95,3% | 100,0% | 100,0% |

Dunakesz Közülemi Nonprofit Kft
Dunakeszi

2018. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2017 - 2018 években

| Megnevezés | 2017. év | 2018. év | Változás | Index (%) | Megoszlás | |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | 2017. | 2018. |
| M. D. I. Jegyzett tőke | 151 000 | 151 000 | 0 | 100,0% | 2,9% | 3,1% |
| M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | 0,0% |
| M. D. III. Tőketartalék | 2 204 208 | 1 185 263 | -1 018 945 | 53,8% | 42,5% | 24,0% |
| M. D. IV. Eredménytartalék | -701 922 | 0 | 701 922 | 0,0% | -13,5% | 0,0% |
| M. D. V. Lekötött tartalék | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | 0,0% |
| M. D. VI. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 | - | 0,0% | 0,0% |
| M. D. VII. Mérleg szerinti eredmény | -317 023 | -297 196 | 19 827 | 93,7% | -6,1% | -6,0% |
| M. D. Saját tőke | 1 336 263 | 1 039 067 | -297 196 | 77,8% | 25,7% | 21,0% |
| M. E. Céltartalék | 78 880 | 78 880 | 0 | 100,0% | 1,5% | 1,6% |
| M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | - | 0,00 | 0,00 |
| M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 3 122 411 | 3 214 214 | 91 803 | 102,9% | 60,1% | 64,9% |
| M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 414 059 | 368 437 | -45 622 | 89,0% | 8,0% | 7,4% |
| M. F. Kötelezettségek összesen: | 3 536 470 | 3 582 651 | 46 181 | 101,3% | 68,1% | 72,4% |
| M. G. Passzív időbeli elhatárolás | 239 880 | 248 237 | 8 357 | 103,5% | 4,6% | 5,0% |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN: | 5 191 493 | 4 948 835 | -242 658 | 95,3% | 100,0% | 100,0% |

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2017 - 2018. években

| Mutató megnevezés | Mutató tartalma | A mutató értéke | | Változás |
|---|--|-----------------|----------|----------|
| | | 2017. év | 2018. év | |
| Likviditási mutatók | | | | |
| Likviditási ráta | Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek | 2,66 | 2,25 | -0,41 |
| Rövid távú likviditási ráta | Forgóeszk. – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek | 2,61 | 2,16 | -0,44 |
| Likviditási gyors ráta | Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek | 0,84 | 0,94 | 0,11 |
| Tőkeáttételi mutatók | | | | |
| Saját tőke arány (%) | Saját tőke Összes tartós forrás | 29,45 | 23,98 | -5,46 |
| Saját tőke és a befektetett eszközök aránya | Saját tőke Befektetett eszközök | 0,33 | 0,25 | -0,08 |
| Időgen tőke/Saját tőke (%) | Hosszú lejáratú kötelezettségek Saját tőke | 233,67 | 309,34 | 75,67 |
| Eladósodottsági mutató (%) | Hosszú lejáratú kötelezettségek Összes tartós forrás | 68,81 | 74,19 | 5,38 |
| Jövedelmezőségi mutatók | | | | |
| Eszközarányos nyereség (ROA) (%) | Adózott eredmény Összes eszköz | -6,11 | -6,01 | 0,10 |
| Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%) | Adózott eredmény Saját tőke | -23,72 | -28,60 | -4,88 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

12. számú melléklet

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

2018. év

| Állománycsoport | Átlagos statisztikai létszám | Mo. % | Bérköltség | Mo. % | Személyi jellegű egyéb kifizetés | Mo. % | Adatok E Ft-ban, ill. %-ban | |
|-------------------------|------------------------------|--------|-------------|--------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| | | | | | | | Szoc. hozz. adó +egyéb járulékok | Mo. % |
| 1. Fizikaiak | 68 | 70,1% | 226 840 048 | 59,5% | 25 868 166 | 66,1% | 50 976 194 | 60,6% |
| gépkocsivezető | 15 | 15,5% | 52 038 908 | 13,6% | 6 073 707 | 15,5% | 11 997 653 | 14,3% |
| rakodó | 6 | 6,2% | 23 091 813 | 6,1% | 3 436 952 | 8,8% | 5 435 312 | 6,5% |
| segédmunkás | 15 | 15,5% | 44 160 345 | 11,6% | 5 602 912 | 14,3% | 8 711 605 | 10,4% |
| lakatos | 5 | 5,2% | 19 625 789 | 5,1% | 2 507 935 | 6,4% | 3 920 908 | 4,7% |
| intézményi fizikai | 18 | 18,6% | 50 163 299 | 13,2% | 3 981 009 | 10,2% | 12 769 312 | 15,2% |
| távhó | 9 | 8,9% | 37 759 894 | 9,9% | 4 265 651 | 10,9% | 8 141 404 | 9,7% |
| 2. Szellemi | 29 | 29,9% | 154 560 838 | 40,5% | 13 240 119 | 33,9% | 33 181 519 | 39,4% |
| 3. Összesen | 97 | 100,0% | 381 400 886 | 100,0% | 39 108 285 | 100,0% | 84 157 713 | 100,0% |
| 4. Állományba nem tart. | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Mindösszesen: | 97 | 100,0% | 381 400 886 | 100,0% | 39 108 285 | 100,0% | 84 157 713 | 100,0% |

Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő melléklet

13. számú melléklet

Cash flow-kimutatás
2018. év

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés | | 2017. év | 2018. év |
|---|-----|------------------|-----------------|
| I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor) | | 368 995 | 167 728 |
| 1.Adózás előtti eredmény | + - | - 317 023 | - 297 196 |
| 2.Elszámolt amortizáció | + | 165 814 | 182 636 |
| 3.Elszámolt értékvesztés és visszaírása | + - | - 10 174 | - 17 511 |
| 4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete | + - | - 81 893 | - |
| 5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége | + | 461 | |
| nyeresége | - | - | - |
| 6.Szállítói kötelezettség változása | + - | 76 588 | - 133 488 |
| 7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása | + - | - 94 928 | 87 866 |
| 8.1Véglegesen átadott pénzeszköz | + | 50 | |
| 8.2.Véglegesen kapott pénzeszköz | - | - | |
| 9.Passzív időbeli elhatárolások változása | + - | 41 578 | 8 357 |
| 10.Vevőkövetelés változása | + - | 193 843 | 294 992 |
| 11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált. | + - | 379 287 | - 4 285 |
| 12.Aktív időbeli elhatárolások | + - | 15 392 | 46 357 |
| 13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után) | - | - | - |
| 14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés | - | - | - |
| II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor) | | - 547 998 | -258 714 |
| 15. Befektetett eszközök beszerzése | - | - 818 467 | -258 714 |
| 16. Befektetett eszközök eladása | + | 270 469 | - |
| 17. Kapott osztalék | + | - | - |
| III.Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28 sor) | | 42 335 | 91 803 |
| 18.Üzletrészkibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés) | + | - | - |
| 19.Kötvénykibocsátás bevétele | + | - | - |
| 20. Hitel és kölcsön felvétele | + | - | - |
| 21.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törl.bevált | + | - | - |
| 22. Véglegesen kapott pénzeszköz | + | - | - |
| 23 Üzletrészbevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) | - | - | - |
| 24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése | - | - | - |
| 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése | - | - 262 | - |
| 26.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek | - | - | - |
| 27.Véglegesen átadott pénzeszköz | - | 50 | - |
| 28. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása | +- | 42 647 | 91 803 |
| IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor) | | - 136 668 | 817 |

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.
2018. 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 | 1 401 | 456 392 | 457 793 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 29 231 | 62 267 | 91 498 |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások | 220 304 | 153 517 | 373 821 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 56 204 | 49 220 | 105 424 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 48 742 | 34 046 | 82 788 |
| VII. Egyéb ráfordítások | 4 558 | 23 175 | 27 733 |
| A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | -299 176 | 258 701 | -40 475 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 1 | 0 | 1 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 32 | 25 | 57 |
| B. Pénzügyi Műveletek eredménye | -31 | -25 | -56 |
| C. Szokásos vállalkozási eredmény | -299 207 | 258 676 | -40 531 |
| D Adózás előtti eredmény | -299 207 | 258 676 | -40 531 |
| X adófizetési kötelezettség | 0 | 0 | 0 |
| E Adózott eredmény | -299 207 | 258 676 | -40 531 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2018. 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 | 162 912 | 138 221 | 301 133 |
| I. Immateriális javak | 0 | 0 | 0 |
| II. Tárgyi eszközök | 162 912 | 138 221 | 301 133 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0 |
| B. Forgóeszközök | 22 127 | 106 080 | 128 207 |
| I. Készletek | 1 979 | 781 | 2 760 |
| II.1 Vevők | 0 | 89 419 | 89 419 |
| II.2 Egyéb követelések | 454 | 357 | 811 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| IV: Pénzeszközök | 19 694 | 15 523 | 35 217 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 141 | 2 585 | 2 726 |
| Eszközök (Aktívák) összesen: | 185 180 | 246 886 | 432 066 |

| | Mérleg Források (passzívák) | | |
|---|-----------------------------|--------------------|----------------|
| | Távhő termelés | Távhő szolgáltatás | Távhő összesen |
| D.Saját tőke | 29 121 | 12 050 | 41 171 |
| I. Jegyzett tőke | 29 359 | 23 141 | 52 500 |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 | 0 | 0 |
| III.Tőketartalék | 31 687 | 0 | 31 687 |
| IV.Eredménytartalék | 267 282 | -269 767 | -2 485 |
| V. Lekötött tartalék | 0 | 0 | 0 |
| VI. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 |
| VII Adózott eredmény | -299 207 | 258 676 | -40 531 |
| E. Céltartalékok | 0 | 78 470 | 78 470 |
| F. Kötelezettségek | 61 947 | 48 827 | 110 774 |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 5 577 | 4 395 | 9 972 |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 56 370 | 44 432 | 100 802 |
| G. Passzív időbeli lehatárolások | 94 112 | 107 539 | 201 651 |
| Források (Passzívák) Összesen | 185 180 | 246 886 | 432 066 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

Hulladékgazdálkodási tevékenység

Adatok E Ft-ban

| Eredménykimutatás | Hulladék- gazdálkodás összesen |
|---|--------------------------------------|
| I. Érékesítés nettó árbevétele | 395 167 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 2 511 |
| IV Anyagjellegű ráfordítások | 130 406 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 127 135 |
| VI Értékcsökkenési leírás | 7 725 |
| VII Egyéb ráfordítások | 5 704 |
| A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 126 708 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 0 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 26 |
| B. Pénzügyi Műveletek eredménye | -26 |
| C. Szokásos vállalkozási eredmény | 126 682 |
| D Adózás előtti eredmény | 126 682 |
| X adófizetési kötelezettség | 0 |
| E Adózott eredmény | 126 682 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú függelék

Hulladékgazdálkodási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

| Mérleg Eszközök (aktívák) | |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| | Hulladék-gazdálkodás összesen |
| A. Befektetett eszközök | 149 886 |
| I. Immateriális javak | 0 |
| II. Tárgyi eszközök | 149 886 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0 |
| B. Forgóeszközök | 274 073 |
| I. Készletek | 2 779 |
| II.1 Vevők | 243 407 |
| II.2 Egyéb követelések | 817 |
| III. Értékpapírok | 0 |
| IV: Pénzeszközök | 27 070 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 2 745 |
| Eszközök (Aktívák) összesen: | 426 704 |

| Mérleg Források (passzívák) | |
|---|----------------------------------|
| | Hulladék-gazdálkodás összesen |
| D.Saját tőke | 177 026 |
| I. Jegyzett tőke | 21 240 |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 |
| III.Tőketartalék | 10 837 |
| IV.Eredménytartalék | 18 267 |
| V. Lekötött tartalék | 0 |
| VI. Értékelési tartalék | 0 |
| VII Adózott eredmény | 126 682 |
| E. Céltartalékok | 0 |
| F. Kötelezettségek | 248 734 |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 203 289 |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 45 445 |
| G. Passzív időbeli lehatárolások | 944 |
| Források (Passzívák) Összesen | 426 704 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban

| Eredménykimutatás | Temető összesen |
|---|-----------------|
| I. Érékesítés nettó árbevétele | 22 326 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 21 |
| IV Anyagjellegű ráfordítások | 8 901 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 12 400 |
| VI Értékcsökkenési leírás | 3 279 |
| VII Egyéb ráfordítások | 360 |
| A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | -2 593 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 0 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 3 |
| B. Pénzügyi Műveletek eredménye | -3 |
| C. Szokásos vállalkozási eredmény | -2 596 |
| D Adózás előtti eredmény | -2 596 |
| X adófizetési kötelezettség | 0 |
| E Adózott eredmény | -2 596 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2018. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban

| Mérleg Eszközök (aktívák) | |
|---------------------------------------|------------------------|
| | Temető összesen |
| A. Befektetett eszközök | 90 237 |
| I. Immateriális javak | 108 |
| II. Tárgyi eszközök | 90 129 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0 |
| B. Forgóeszközök | 7 212 |
| I. Készletek | 639 |
| II.1 Vevők | 163 |
| II.2 Egyéb követelések | 188 |
| III. Értékpapírok | 0 |
| IV: Pénzeszközök | 6 222 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 631 |
| Eszközök (Aktívák) összesen: | 98 080 |

| Mérleg Források (passzívák) | |
|---|------------------------|
| | Temető összesen |
| D.Saját tőke | 38 909 |
| I. Jegyzett tőke | 475 |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 |
| III.Tőketartalék | 0 |
| IV.Eredménytartalék | 41 030 |
| V. Lekötött tartalék | 0 |
| VI. Értékelési tartalék | 0 |
| VII Adózott eredmény | -2 596 |
| E. Céltartalékok | 0 |
| F. Kötelezettségek | 58 954 |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 56 242 |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 2 712 |
| G. Passzív időbeli lehatárolások | 217 |
| Források (Passzívák) Összesen | 98 080 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2018. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása

| Adatok E Ft-ban | |
|---|-----------------|
| Eredménykimutatás | Egyéb összesen |
| I. Érékesítés nettó árbevétele | 652 276 |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 |
| III. Egyéb bevételek | 27 855 |
| IV Anyagjellegű ráfordítások | 668 761 |
| V. Személyi jellegű ráfordítások | 259 708 |
| VI Értékcsökkenési leírás | 88 844 |
| VII Egyéb ráfordítások | 43 425 |
| A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | -380 607 |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei | 2 |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai | 146 |
| B. Pénzügyi Műveletek eredménye | -144 |
| C. Szokásos vállalkozási eredmény | -380 751 |
| D Adózás előtti eredmény | -380 751 |
| X adófizetési kötelezettség | 0 |
| E Adózott eredmény | -380 751 |

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2018. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

| Mérleg Eszközök (aktívák) | |
|---------------------------------------|------------------|
| | Egyéb összesen |
| A. Befektetett eszközök | 3 546 399 |
| I. Immateriális javak | 4 207 |
| II. Tárgyi eszközök | 3 542 172 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 20 |
| B. Forgóeszközök | 420 071 |
| I. Készletek | 25 830 |
| II.1 Vevők | 108 382 |
| II.2 Egyéb követelések | 7 591 |
| III. Értékpapírok | 0 |
| IV: Pénzeszközök | 278 268 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 25 515 |
| Eszközök (Aktívák) összesen: | 3 991 985 |

Adatok E Ft-ban

| Mérleg Források (passzívák) | |
|---|------------------|
| | Egyéb összesen |
| D.Saját tőke | 781 961 |
| I. Jegyzett tőke | 76 785 |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 |
| III.Tőketartalék | 1 142 739 |
| IV.Eredménytartalék | -56 812 |
| V. Lekötött tartalék | 0 |
| VI. Értékelési tartalék | 0 |
| VII Adózott eredmény | -380 751 |
| E. Céltartalékok | 410 |
| F. Kötelezettségek | 3 164 189 |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 2 944 711 |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 219 478 |
| G. Passzív időbeli lehatárolások | 45 425 |
| Források (Passzívák) Összesen | 3 991 985 |