



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft. 2025. évi éves beszámolójához**

**Dunakeszi, 2026. április 30.**

## TARTALOMJEGYZÉK

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

## I. FEJEZET

### Általános jellegű kiegészítő adatok

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

##### 1.1.1. A társaság neve:

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

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

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

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

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

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

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

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2025. évben a következő tevékenységeket végezte:

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

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

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

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

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

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

**A társaság jegyzett tőkéje 2025. december 31-én** 476.000 E Ft, azaz négyszázhetvenhat millió Ft volt. A jegyzett tőke 107.783.109 Ft pénzbeli és 368.216.891 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 476.000 E Ft Dunakeszi Város Önkormányzata (2120 Dunakeszi, Fő út 25.) tulajdonában van. A szavazati arány a tulajdoni arányhoz igazodik.

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

<b>Adószám:</b>	10773020-2-13
<b>KSH szám:</b>	10773020-3530-572-13
<b>Cégjegyzék szám:</b>	13-09-065741
<b>Bankszámla számok:</b>	
OTP Bank Nyrt.	11742104-20024602-000000000
OTP Bank Nyrt.	11742104-20044765-000000000
OTP Bank Nyrt.	11784009-22237006-000000000
OTP Bank Nyrt.	11784009-22247328-000000000
OTP Bank Nyrt.	11784009-22251871-000000000
MÁK	10023002-00003481-01020018
MÁK	10023002-00003481-01020025
MÁK	10023002-00003481-01020032

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

Homolya József, 1014 Budapest, Bécsi kapu tér 6. I. em. 7.

**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: Szamos Projekt Kft.

A társaság székhelye: 4976 Gacsály, Temető köz 4.

A társaság cégjegyzék száma: 15-09-075903

A társaságot képviseli: Teleki András Zoltán ügyvezető

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

Teleki András Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 007329

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

Buricza Zsuzsanna regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 152437

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Kassa utca 28/b.

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

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Ár bevételeken belül 2025. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből, hulladékgazdálkodásból és a vagyongazdálkodásból realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, temető-fenntartási és üzemeltetési feladatait a Dunakeszi Város Önkormányzatával megkötött közszolgáltatási szerződések alapján látja el. A feladatellátáshoz szükséges vagyont – vagyonkezelői szerződések alapján jellemzően ingatlanok formájában – egyrészt az ellátásért felelős Dunakeszi Város Önkormányzata biztosította a társaság számára, másrészt a társaság saját forrásaiból szerezte be a műszaki gépek, berendezések és járművek jelentős hányadát. A Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat 2023.07.01-től 2024.04.30-ig a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. alvállalkozójaként, 2024.05.01-től a MOHU BUDAPEST Zrt. alvállalkozójaként látta el.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2025. 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 2025. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

<b>Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2025</b>	<b>Adatok e Ft-ban</b>
Távhő szolgáltatás	611 643
Hulladék közszolgáltatás	654 145
Temetőfenntartás és üzemeltetés	37 249
Egyéb tevékenységek	1 596 182
- ezen belül: ingatlan bérbeadás bevétele	241 163
reklámfelület bérbeadásának bevétele	65 711
városüzemeltetés bevétele	225 459
rendezvényszervezés bevétele	124 138
ingatlan üzemeltetés bevétele	295 238
továbbszámlázott vízdíj bevétele	6 939
továbbszámlázott áramdíj bevétele	367 108
továbbszámlázott gázdíj bevétele	10 413
továbbszámlázott karbantartási díj bevétele	124 358
továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:	89 327
továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele	19 818
egyéb	26 510
<b>Árbevétel mindösszesen</b>	<b>2 899 219</b>

Az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés napja közötti időszakban szerkezetváltás, az üzletmenetet lényegesen befolyásoló esemény és befektetési tevékenység nem történt.

## 1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai, valamint az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának, az annak összeállításánál figyelembe vett alapelvek megválasztása

### 1.2.1. Az elszámolás alapja

A társaság a 2025. üzleti évről szóló beszámolóját **a magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvézetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

Tekintettel arra, hogy a társaság 2024. és 2025. 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 2025. 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 2025-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2025. 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 tovább tagolási lehetőséggel, nem vett fel új tételeket és nem vonta össze az Szt. mellékletében előírt mérlegsémában szereplő tételeket.

**Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2026. március 31., a mérleg fordulónapja: 2025. december 31.**

### 1.2.2. A Számviteli politika

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

### 1.2.3. Jelentős összegű hiba meghatározása

#### Jelentős összegű hiba

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

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

### 1.2.4. Az eszközök értékelése rendeltetésük, használatuk alapján

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

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

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

### 1.2.5. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése

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

#### Az immateriális javak bekerülési értéke

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

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

<sup>1</sup> Az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű hibákat a 2024. üzleti évben sem állapított meg.



## A tárgyi eszközök bekerülési értéke

### A beruházás fogalma és tartalma

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

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

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

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

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

#### Hasznos élettartam

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

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

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

## **Maradványérték**

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

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

## **A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

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

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

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

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

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

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

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

## A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 200.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

A számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

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

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

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

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

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

A részesedések, tartós befektetések értékelése a vételi érték, illetve a társasági szerződésben meghatározott alapításkori érték alapján történik. A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolásánál és 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 túlinak mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.<sup>3</sup>

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

### 1.2.8. Készletek értékelése

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

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű

<sup>3</sup> A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2024. évben nem került sor.

készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.<sup>4</sup>

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

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

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

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

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

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

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

### **Fajlagosan kis értékű készletek**

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

---

<sup>4</sup> A 2023. 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.

Valutapénztár értékelése december 31-ei MNB középárfolyamon történik.

### 1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

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

### 1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

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

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

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

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

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

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

### 1.2.14. Céltartalékok<sup>5</sup>

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a társaság:

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

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

Jogcímei:

#### 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Fogalma: olyan ráfordítások, amelyek

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

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



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

### Fajtái:

Garanciális kötelezettségre képzett céltartalék

Függő kötelezettségre képzett céltartalék

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

Biztos jövőbeni kötelezettségre képzett céltartalék

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

## **2. Céltartalék a jövőbeni költségekre**

Fogalma: olyan költségek, amelyek

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

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

### Fajtái:

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

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

## **3. Egyéb céltartalék**

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

A társaság a céltartalékot a könyv szerinti értéken értékeli.

### 1.2.15. Kötelezettségek

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

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

### 1.2.16. A devizás tételek értékelésének szabályai

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

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> A társaságnak 2025. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;

- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül (nem a költségek ellentételezésére belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, szerződés alapján külföldi szervezettől) kapott, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

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

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

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

## **II. FEJEZET**

### **A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

<sup>7</sup> A társaságnak 2024. évben nem volt kivételes előfordulású ráfordításnak minősített tétele.

## 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 **mennyiségi változásokra** vezethető vissza.

A 2025. évi mérlegben nem szerepelnek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételébe is besorolhatók.

## 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 2025. szeptember 15-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2025. évben vagyonkezelésbe átadott ingatlanokat. Az esetleges évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba.

2025. évben átadásra kerültek a következő helyeken végrehajtott beruházások:

- HRSZ: 5431 Dunakeszi, Diófa u.10., ingatlan felújítása
- HRSZ: Kinizsi Sporttelep, Dunakeszi, Fóti út 41. öntöző rendszer kiépítése
- HRSZ: 4120/1 Dunakeszi, Szent István utca 1,öltöző, zuhanyzó felújítás
- HRSZ: 5072 Dunakeszi, Fő út 143., Magyi pálya kazán csere
- HRSZ: 5236 Dunakeszi, Katonadomb elektromos hálózat bővítése
- HRSZ 5056/5 Dunakeszi, VOKE Művelődési ház nézőtéri függöny csere
- HRSZ:5220/27 Dunakeszi, Casalgrande tér 2. üzlethelyiség felújítása
- HRSZ:5220/112 Dunakeszi, Krajcár u. 14. elektromos autótöltő kialakítása
- HRSZ:2017/2 Dunakeszi, Rákóczi u. 11. kazán csere

2025. évben az elszámolt, vagyonkezeléshez kapcsolódó amortizáció 79.931 E Ft volt, ezzel szemben a befejezett és az Önkormányzatnak átadott beruházások értéke 38.864 E Ft. Ezzel a következő időszakra átvitt, **nem teljesített visszafizetési kötelezettség halmozott összege 143.607 E Ft lett**.

A befejezett beruházások 2025. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2026-ban vagyonkezelésbe visszaadta.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mötv. 109. § alapján meghatározott visszafizetési kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkülönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2025. évi változását tulajdoni forma szerint az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

**2.2.1. A Befektetett eszközök (M.A) értéke** 2025. évben az előző évhez képest, 329.077 E Ft-tal, 4,98 %-kal nőtt, azok záró értéke 6.936.182 E Ft.

A társaság 2025. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 739 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 499 E Ft-tal nőtt.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2025. évben 2024. év végéhez viszonyítva 328.578 E Ft-tal, 4,97 %-kal nőtt, az eszközök záró értéke 6.935.423 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

- Az **ingatlanok** értéke (5.402.503 E Ft) 2025. évben 1.003.757 E Ft-tal nőtt a 2024. évhez viszonyítva. A növekedés oka, hogy 2025-ben fejeződtek be a korábbi években megkezdett TOP Plusz beruházások: TOP\_PLUSZ-2.1.1-21-PT1-2022-00031, „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” keretében felújításra került a Krajcár utcai iroda épülete, felújításra került a Fóti úti temető irodaépülete és ravatalozó épülete is. TOP\_PLUSZ-1.1.1-21-PT1-2022-00009 - helyi gazdaságfejlesztési program keretében az „Inkubátorház kialakítása Dunakeszin” pályázaton elnyert 400 milliós támogatásból elkészült a régi Sweet Point épületének egy részének a felújítása. Elkészült a Fő út 141. sz. alatti Pszichiátriai Gondozó épületének komplex felújítása is. 400 milliós forrását a „Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése” című TOP Plusz-3.3.2-21-PT1-2022-00032 kódjelű pályázat biztosította. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2025. december 31-én elérte a 3.739.920 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2025. évben az előző évhez képest 52.394 E Ft-tal, csökkent, záró értéke 1.243.467 E Ft.

- Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2025. évben 68.258 E Ft-tal nőtt annak záró értéke 132.798 E Ft volt, jelentős növekedés a 2025-ben beszerzett 9 db elektromos autók értékéből adódott. **5** db elektromos teherszállító furgon és **3** db személyszállításra is alkalmas elektromos gépjármű beszerzésére, feltételes közbeszerzési eljárást indítottunk, a 8 db elektromos gépjármű 2025-ben leszállításra került az autókereskedő részéről, az autókat a valamennyi üzletágunk feladatainak ellátásában hasznosítjuk ezzel is hatékonyabbá téve a napi elvégezendő feladatok magas szintű ellátását. 1 db elektromos tehergépjárművet használtan vásároltunk.

A **beruházások** december 31-i állománya 2024. évhez képest 665.720 E Ft-tal csökkent, záró értéke 156.655 E Ft. A csökkentést a korábban megkezdett TOP Plusz beruházások aktiválása jelentette.

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

**2.2.2. A Forgóeszközök (M.B.)** összértéke 914.175 E Ft-tal, 48,56 %-kal csökkent. A 2025. december 31-i záró értéke 968.559 E Ft volt.

A **Készletek (M.B.I.)** értéke 7.966 E Ft-tal, azaz 17,89 %-kal nőtt, a záró érték 52.496 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 4.384 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, így záró értéke: 42.223 E Ft.

Az **árúk** záró értéke 3.582 nőtt az előző évhez képest, így záró értéke 10.273 E Ft.

A **Követelések (M.B.II.)** értéke 75.471 E Ft-tal, 10,55%-kal csökkent, záró értéke 640.402 E Ft.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 67.497 E Ft-tal csökkent, a 2025. december 31-i állomány 535.892 E Ft.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 104.510 E Ft. melyből jelentős összeg az eltérő időszaki áfa: 78.793 eFt, és a visszaigényelhető ÁFA követelés 12.131 eFt

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 846.670 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 275.661 E Ft, csökkentést a TOP Plusz pályázatokon elnyert Magyar Államkincstárnál vezetett számlák csökkenése okozta, 2025-ben folytak a beruházások, mely beruházások számláink nettó értéke a MÁK számlákról kerültek kifizetésre

A **Pénztárak** záró állománya 3.392 E Ft-ról 4.534 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya 271.127 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 10.812 E Ft-tal csökkent, záró értéke 86.096 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.)** 2025. évben 541.471 E Ft-tal a 2025-ös veszteséggel 1.067.689 E Ft-ra csökkent

A **Jegyzett tőke (M.D.I.)** az előző évhez nem változott egyenlege 476.000 E Ft.

A tőketartalék (M.D.III) nyitó egyenlege 2.073.365 E Ft volt, ez az összeg, korábbi évek veszteségének fedezetére 940.205 E Ft került átvezetésre, a tőketartalék év végi egyenlege 1.133.160 E Ft lett.

Az **Eredménytartalék (M.D.IV.)** záró állománya 2025. december 31-én 0Ft.

A 2025. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.) -541.471 E Ft**, mely veszteség 6.163 E Ft-tal kevesebb, mint 2024-ben.

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

- 2.3.2. A Céltartalék várható kötelezettségekre** 2025. december 31-ei egyenlege 840 E Ft, mely a mérlegkészítéskor egyeztetés alatt álló kötelezettség. A 840 E Ft a 2022.10.01-2023.10.01 időszakban földgáz alulvételezés miatt az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiszabott kötbér.

#### **Céltartalék várható költségekre**

A társaság 2025. évben jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

#### **Egyéb céltartalékok**

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2025. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

- 2.3.3. Az összes Kötelezettségek** (M.F.) értéke 1.093.648 E Ft-tal csökkent, záró értéke 4.681.134 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2025. december 31-én hátrasorolt** (M.F.I.) **kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 7.598 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.898.288 E Ft, amelyek lízingelt autók díjához és vagyonkezeléshez kapcsolódnak.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 1.086.050 E Ft-tal csökkentek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 782.846 E Ft-ra változott, jelentős csökkenés az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenéséből (998.081 E Ft) adódott, melyet a TOP Plusz pályázati előlegek halasztott bevételek közé való átsorolása okozott

A **szállító állomány** 464.191 E Ft, 87.969 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest. A szállítói tartozások közül kiemelkedő az MVM Next Zrt. felé fennálló 320.989 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás, amely gáz és áram számlákból adódik.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 318.655 E Ft-ra 998.081 E Ft-tal csökkentek, melyet a TOP Plusz pályázati előlegek halasztott bevételek közé való átsorolása okozott. Itt mutatjuk ki továbbá a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű) kötelezettségeket, Iparüzési adófizetési kötelezettséget. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

- 2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások** (M.G.) értéke 1.041.476 E Ft-tal 2.241.174 E Ft-ra nőtt, melyet főként a TOP Plusz pályázati előlegek **halasztott bevételek közé való átsorolása (899.495 eFt) okozott** az aktivált eszközök értékcsökkenésével azonos a passzív időbeli elhatárolások feloldása.

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

### 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 2025. üzleti évben összesen 2.899.219 E Ft nettó árbevételt realizált, mely 65.052 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest.

A távhő ágazat éves árbevétele a tavalyi 550.799 E Ft-ot 60.844 E Ft-tal haladta meg. A 2025. évi árbevétel 611.643 E Ft. Az árbevétel változásra csak a mennyiségi változás volt hatással. A temetőfenntartás árbevétele 945 E Ft-tal csökkent az előző évihez képest. Ennek oka szintén a mennyiségi csökkenésre vezethető vissza. 2025. évben a temetőfenntartás divízió 37.249 E Ft árbevételt realizált. 2025. évben a hulladék közszolgáltatás árbevétele 654.145 E Ft volt, mely 218 E Ft-tal kevesebb, mint 2024-ben.

Az egyéb tevékenységek árbevétele 124.733 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, így 1.596.182 E Ft lett, mely a vagyonkezelt és üzemeltetett ingatlanok bérbeadásából, reklámfelület bérbeadásából, a közvetített szolgáltatások bevételeiből, a városüzemeltetés bevételeiből, rendezvényszervezés bevételeiből származott.

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

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2025. évben sem realizált.

##### 3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2025. évben 942.316 E Ft volt, amely az előző évhez képest 16.356 E Ft-tal kevesebb. Az egyéb bevételekből 2025-ben 662.106 E Ft volt a MAVÍR Zrt-től kapott gázár támogatás, melyet társaságunk a magas gázárak miatt kapott.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételeiben számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (20.570 E Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott bevételek feloldását (241.304 E Ft), mely az aktivált eszközök értékcsökkenésével azonos.



### 3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

#### 3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2025. évben 2.969.872 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 251.267 E Ft-tal kevesebb, ebből jelentős csökkenés az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből adódik 234.032 E Ft-os csökkenés, mely főként a városüzemeltetéssel kapcsolatos közvetített szolgáltatások csökkenése 198.335 E Ft. A jelentősen emelkedett (62.347 E Ft-tal) a az ingatlanok, gépek, járművek karbantartási költsége rezszi díjak emelkedésével magyarázható.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2025-ben az anyagköltségek 1.119.884 E Ft-os összege dominál, mely 152.690 E Ft-tal csökkent 2024. évhez képest. Ezen belül kiemelkedő a rezsidijak értéke, az MVM-által számlázott gázdíj értéke 549.056 E Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 998.557 E Ft. 2024-hez képest 129.765 E Ft-tal nőtt, A jelentősen emelkedett (10.243 E Ft-tal) a az ingatlanok, gépek, járművek karbantartási költsége, a városi rendezvények szervezési költsége 60.802 E Ft-tal nőtt, 15.287 E Ft-tal nőtt a intézményi lom hulladék elszállítási költsége (Möbelix áruház kapcsolódott be 2025-ben) , 11.525 E Ft-tal nőtt a vagyonvédelem költsége is, 27.016 E Ft-tal nőtt az egyéb igénybevett szolgáltatások költsége is.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 48.646 E Ft-os összege tartalmazza a biztosítási díjakat, a hatósági díjakat, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjait tartalmazza, az egyéb szolgáltatás 8.950 E Ft-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva, a növekedést a biztosítási díjak és a pénzügyi szolgáltatások díjának növekedése okozza.

#### 3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2025. üzleti évben összességében 986.231 E Ft-ot tettek ki. Az élők munkára ráfordításai 2025. évben a 2024. évinél mintegy 50.032 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (83,33 %-ot) a **béreköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 821.824 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 63.333 E Ft-ot, a **bérbírálatok** pedig 101.074 E Ft-ot tettek ki.

#### 3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2025. évi összege 353.395 E Ft volt, ez az összeg a vagyonkezelési és a saját eszközök amortizációját tartalmazza. Az értékcsökkenési leírás 63.258 E Ft-tal nőtt a 2024-hez képest, mely növekedés a 2025-ben aktiválásra kerülő ingatlanberuházásokból adódott.

### 3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2025. évben 69.647 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2024. évhez viszonyítva 41.019 E Ft-tal nőtt, mely növekedésből a 29.800 E Ft-os növekedés a behajthatatlan követelésre leírt összeg, 7.285 E Ft-os növekedés tapasztalható az elszámolt adók tekintetében, Iparűzési adó növekedés 6.499 E Ft volt.

### 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2025. üzleti évben a pénzügyi műveletekből 3.861 E Ft veszteséget ért el. A vizsgált időszakban a pénzügyi műveletek ráfordítása 5.682 E Ft (pénzügyi lízing kamata), míg a pénzügyi műveletek bevétele 2.254 E Ft bankszámla kamatbevétel volt.

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

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2025. üzleti évet **541.471 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 6.163 E Ft.-tal nagyobb 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 (361.074 E Ft) alacsonyabb**, mint az adót **csökkentő tételek (376.232 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korigáló tételek:

- adóalapot csökkentő tételek: értékcsökkenés összege, 353.395 E Ft, az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel. További csökkentő tételek: céltartalék felhasználása: 2.267 E Ft az értékvesztés visszaírása 20.570 E Ft
- adóalapot növelő tételek: értékcsökkenés összege: 353.395 E Ft, a terven felüli értékcsökkenés összege: 3.285 E Ft, követelések elszámolt értékvesztése: 4.394 E Ft

## IV. FEJEZET

### Tájékoztató rész

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

##### 4.1.1. Az eszközstruktúra alakulása

A társaság eszközeinek struktúrájában 2025. évében az alábbi változás következett be, a befektetett eszközök aránya 9,9 % - nőtt, míg a forgóeszközök aránya 9,8 %-ponttal csökkent. Az (aktív időbeli) elhatárolások aránya nem változott.

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

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2025. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 86,8 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,99 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (77,89%) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelt épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya 0,7 %, a követelések aránya az eszköz struktúrában 8% és a pénzeszközök állománya: 3,4 %. Társaság 2025-ben értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2025. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat.

A vevőkövetelések állománya 67.497 E Ft-tal alacsonyabb volt 2025. december 31-én, mint a 2024-es üzleti év végén. A törvényi előírás alapján a behajthatatlan vevő követelés elszámolásra került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya csökkent (7.974 E Ft-tal) a 2024 évhez képest.

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 2025. évben a társaság forrásainak struktúrájában az alábbi változás következett be

A társaság saját tőkéje 2025. évében 541.471 E Ft-tal csökkent. A saját tőke aránya az összes forrás 13,4%-át tette ki.

A céltartalékok aránya 0,01% .

A kötelezettségek értéke 2025. december 31-én 1.093.648 Ft-tal csökkent, kötelezettségek aránya az összes forrás 58,6 %-át tette ki.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 1.041.476 E Ft-tal nőtt a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 28 %. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 595.910 E Ft-tal csökkent, annak 2025. december 31-i nagysága 7.990.837 E Ft volt.

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

A társaság likviditását 2025. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,23 % ponttal nőtt a 2024. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta azonos mértékkel, 0,19 % ponttal nőtt, a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke 0,25% ponttal csökkent.

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

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

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

Ha a vagyonkezelt kötelezettségek értékét nem soroljuk a tartozások közé, akkor megállapíthatjuk, hogy a hosszú távú fizetőképesség 2025. 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 az alábbiak szerint alakult:

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** 0,4 % ponttal csökkent, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** 16,68% ponttal csökkent.

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 2025. 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 2025. 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 2025. üzleti évben sem működött. A társaságot az ügyvezető képviseli, míg a társaság ügyvezetését **az 5 tagú felügyelő bizottság** ellenőrzi.

A **felügyelő bizottsági** tagok részére 2025. évben 12.480 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 2025. 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 2025. 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 2025. december 31-én nem rendelkezett.

#### 4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk

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

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

A társaság tevékenysége fokozott környezetterheléssel jár, ám preventív intézkedésekkel és a társaság egész területére kiterjedő környezetvédelmi felelősi rendszerrel biztosítjuk, hogy a terhelés a jogszabályokban meghatározott határértékeken belül maradjon. A társaság környezetvédelmi stratégiájának középpontjában tehát a megelőzés, káresemény bekövetkezése esetén az azonnali kárelhárítás és megszüntetés áll. A társaság a tárgyév során keletkezett hulladék nyilvántartásáról, elszállításáról, illetve ártalmatlanításáról a vonatkozó törvényi előírások szerint folyamatosan gondoskodott. A társaság környezetre káros anyagokat 2025. évben sem tartott nyilván, a nyilvántartásban környezetvédelmi eszközök sem szerepeltek.

A társaság környezetvédelmi támogatásban 2025. évben nem részesült, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló beruházást nem hajtott végre, de fejlesztési és létesítmény-fenntartási tevékenysége során kiemelt figyelmet fordított az élő környezet védelmére.

A 2025. üzleti évben környezetvédelmi intézkedésekre – arra okot adó körülmény hiányában - nem került sor.

#### 4.9. Bér és létszámadatok

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

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

**4.10.1.** A társaság által elkészített **cash flow kimutatás három fő részből**, a működési 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 846.670 E Ft-tal** csökkent.

**4.10.2.** A működési tevékenységből származó pénzeszköz-változás, a **Működési cash flow**, 2025. december 31-i értéke -161.500 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (541.471 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (353.395 E Ft, 2. sor)

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

**4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás 677.772 E Ft-tal** csökkentette a társaság 2025. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t a befektetett eszközök beszerzése csökkentette. A befektetett eszközök eladása 4.900E Ft-os növekedést gyakorolt cash flow-ra eredményre.

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

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

A társaság pénzeszköz-állománya 2025. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként - csökkent és az 275.661 E Ft.-os pénzeszköz záró érték stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

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

#### **4.11. Számviteli szétválasztás**

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

- a) a kapcsolt villamos energiatermelést 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 számviteliileg szétválasztott, elkülönített mérlegeket az 1-8. számú függelékben mutatjuk be.

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

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

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

**Dunakeszi, 2026. április 30.**

**Homolya József**  
ügyvezető





## Mellékletek, Függelékek

### MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. számú melléklet: Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának változása tulajdoni forma szerint
2. számú melléklet: Az immateriális javak állományváltozása 2024. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2024. 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 2024. évben
7. számú melléklet: A passzív időbeli elhatárolások változása
8. számú melléklet: A költségek költségnemekénti részletezése
9. számú melléklet: Az eszközstruktúra alakulása
10. számú melléklet: A forrásstruktúra alakulása
11. számú melléklet: Főbb vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók alakulása
12. számú melléklet: Az átlagos statisztikai létszám és a személyi jellegű ráfordítások alakulása főbb állománycsoportonként
13. számú melléklet: Cash flow kimutatás

**FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE**

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	<b>Bruttó érték január 1-jén</b>	<b>41 613</b>	<b>5 228 262</b>	<b>2 409 459</b>	<b>247 717</b>	<b>847 698</b>	<b>8 774 749</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 322 091	-	4 821	13 800	4 340 712
3.	- ebből: saját vagyon	41 613	906 171	2 409 459	242 896	833 898	4 434 037
4.	<b>Növekedés (+)</b>	<b>725</b>	<b>1 133 099</b>	<b>133 594</b>	<b>106 897</b>	<b>684 980</b>	<b>2 059 295</b>
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	62 483	-	-	38 864	101 347
6.	- ebből: saját vagyon	725	1 070 616	133 594	106 897	646 116	1 957 948
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	<b>2 148</b>	<b>456</b>	<b>10 270</b>	<b>11 204</b>	<b>1 376 023</b>	<b>1 400 101</b>
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	456	-	-	38 864	39 320
9.	- ebből: saját vagyon	2 148	-	10 270	11 204	1 337 159	1 360 781
13.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>40 190</b>	<b>6 360 905</b>	<b>2 532 783</b>	<b>343 410</b>	<b>156 655</b>	<b>9 433 943</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 384 118	-	4 821	13 800	4 402 739
15.	- ebből: saját vagyon	40 190	1 976 787	2 532 783	338 589	142 855	5 031 204
16.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>41 373</b>	<b>829 516</b>	<b>1 113 598</b>	<b>183 177</b>	<b>-</b>	<b>2 167 664</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	564 385	-	4 821	-	569 206
18.	- ebből: saját vagyon	41 373	265 131	1 113 598	178 356	-	1 598 458
19.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</b>	<b>226</b>	<b>129 004</b>	<b>185 988</b>	<b>38 178</b>	<b>-</b>	<b>353 396</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	79 931	-	-	-	79 931
21.	- ebből: saját vagyon	226	49 073	185 988	38 178	-	273 465
22.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolt</b>	<b>2 148</b>	<b>118</b>	<b>10 270</b>	<b>10 743</b>	<b>-</b>	<b>23 279</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	118	-	-	-	118
24.	- ebből: saját vagyon	2 148	-	10 270	10 743	-	23 161
28.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>39 451</b>	<b>958 402</b>	<b>1 289 316</b>	<b>210 612</b>	<b>-</b>	<b>2 497 781</b>
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	644 198	-	4 821	-	649 019
30.	- ebből: saját vagyon	39 451	314 204	1 289 316	205 791	-	1 848 762
31.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>739</b>	<b>5 402 503</b>	<b>1 243 467</b>	<b>132 798</b>	<b>156 655</b>	<b>6 936 162</b>
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 739 920	-	-	13 800	3 753 720
33.	- ebből: saját vagyon	739	1 662 583	1 243 467	132 798	142 855	3 182 442

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2025. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2025. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
<b>NYITÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>41 613</b>	-	-	-	-	<b>41 613</b>
Vásárlás	725	-	-	-	-	725
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
<b>Növekedés összesen</b>	<b>725</b>	-	-	-	-	<b>725</b>
Selejtezés	2 148	-	-	-	-	2 148
Eladás	-	-	-	-	-	-
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>2 148</b>	-	-	-	-	<b>2 148</b>
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>40 190</b>	-	-	-	-	<b>40 190</b>
<b>Nyitó terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Nyitó é.cs.</b>	<b>41 373</b>	-	-	-	-	<b>41 373</b>
Növekedés	226	-	-	-	-	226
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	2 148	-	-	-	-	2 148
<b>Záró é. cs.</b>	<b>39 451</b>	-	-	-	-	<b>39 451</b>
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>240</b>	-	-	-	-	<b>240</b>
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>739</b>	-	-	-	-	<b>739</b>

Dunakeszi, 2026 április 30.

A tárgyí eszközök állományváltozása 2025. évben

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS			EGYÉB BEREDEZÉS			200 E Ft			200 E Ft			200 E Ft			BEFEJEZETLE N BERTUHAZÁS ÉS BERTUH-RA ADOTT ELŐLEGEK			TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
		200 E Ft alatt	200 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen		200 E Ft alatti ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	200 E Ft alatti ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
			Beredezés, jármű	Ebből: jármű																		
NYITÓ BRUTTÓ É.	5 228 262	47 336	2 362 123	476 874	2 409 499	69 352	178 365	247 717	116 688	7 768 750	847 698	8 733 136										
Vásárlás	1 070 616	448	133 146	85 779	133 594	11 794	95 103	106 897	12 242	1 298 865	646 116	1 957 223										
Felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Átsorolás készletről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Egyéb növekedés	62 483	-	-	-	-	-	-	-	-	62 483	38 864	101 347										
Bef. len. beru. növekedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Beruh-ra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Növekedés összesen	1 133 099	448	133 146	85 779	133 594	11 794	95 103	106 897	12 242	1 361 348	710 303	2 083 893										
Selejtezés	-	-	-	-	-	3 117	8 087	11 204	3 117	8 087	-	11 204										
Eladás	-	-	10 270	10 270	10 270	-	-	-	-	10 270	-	10 270										
Átsor. készlet. / Aktiv. Beruh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Egyéb csökkenés	456	-	-	-	-	-	-	-	-	456	38 864	39 320										
Bef. len. beru. csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Beruh-ra adott előleg cs.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Csökkenés összesen	456	-	10 270	10 270	10 270	3 117	8 087	11 204	3 117	18 813	1 401 346	1 423 276										
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	6 360 905	47 784	2 484 999	552 383	2 532 783	78 029	265 381	343 410	125 813	9 111 285	156 655	9 393 753										
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Nyitó é.cs.	829 516	47 336	1 066 262	332 409	1 113 598	69 352	113 825	183 177	116 688	2 009 603	-	2 126 291										
Növekedés	129 004	448	185 540	48 621	185 988	11 794	26 384	38 178	12 242	340 928	-	353 170										
Csökkenés	118	-	10 270	10 270	10 270	3 117	7 626	10 743	3 117	18 014	-	21 131										
Záró é. cs.	958 402	47 784	1 241 532	370 760	1 289 316	78 029	132 583	210 612	125 813	2 332 517	-	2 458 330										
NYITÓ NETTÓ É.	4 398 746	-	1 295 861	144 465	1 295 861	-	64 540	64 540	-	5 759 147	847 698	6 606 845										
ZÁRÓ NETTÓ É.	5 402 503	-	1 243 467	181 623	1 243 467	-	132 798	132 798	-	6 778 768	156 655	6 935 423										

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú melléklet**

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2024-2025. évben**

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

<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</b>	<b>2024.12.31</b>	<b>2025.12.31</b>	<b>Változás %</b>
Határidőn belüli követelések	533 093	483 549	90,7%
0-90 napon belüli	63 602	42 024	66,1%
91-180 napon belüli	3 117	6 781	217,5%
180 napon túli	3 577	3 538	98,9%
<b>Összesen:</b>	<b>603 389</b>	<b>535 892</b>	<b>88,8%</b>

**Dunakeszi, 2026 április 30.**

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit  
Kft.**

**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**5. számú  
melléklet**

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése  
2025. december 31.**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>	<b>Össze g</b>	<b>Bevételek időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg</b>
Lízingdíjak	3 122	Várható kamatbevétel	113
Biztosítási díjak	6 279	Távhő bevételek elhatárolása	75 912
Előfizetések	116	Egyéb bevételek elhatárolása	531
Gépjármű adó törlés	23		
<b>Összesen:</b>	<b>9 540</b>	<b>Összesen</b>	<b>76 556</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>86 096</b>	

**Dunakeszi, 2026 április 30.**

Saját tőke összetételének alakulása 2025. évben

A 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	1 609 160	476 000	-	2 073 365	- 392 571	-	-	- 547 634
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása	-	-	-	-	-	-	-	-
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	-	-	-	-	- 547 634	-	-	547 634
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások / kerekítés	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	1 609 160	476 000	-	2 073 365	- 940 205	-	-	-
A saját tőke változása	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-	-	-	-	-	-	-	-
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	- 940 205	940 205	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 533 982	-	-	-	-	-	-	- 533 982
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	- 533 982	-	-	- 940 205	940 205	-	-	- 533 982
Záróállomány az év végén.	1 075 178	476 000	-	1 133 160	-	-	-	- 533 982



A passzív időbeli elhatárolások részletezése  
2025. december 31.

Adatok E Ft-ban

HALASZTOTT BEVÉTELEK, BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	9 744	DMRV Zrt.	842
Bérleti díj elhatárolások	40 709	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	2 169
Távhő számlázáshoz kapcs. bev.elhat.	17 092	Adventi vásár hangosítás elhat.	6 045
Diáknegyed beruházás halasztott bevétele	884 398	Könyvizsgálat ktsg. elh.	1 320
Iskolanegyed távhőkapcsolat fejleszt.elh.bev.	15 406		
Top Plusz 2.1.1-21 Energetikai korsz.hal	107 142		
TOP Plusz3.3.2-21Eg.ügyi al.el.Hal.bev	388 216		
TOP Plusz1.1.1-21Inkubátorház hal.bev.	389 576		
Ifjúsági ház támogatás elhatárolása	14 348		
Energetikai Beruházás halasztott bev.	107 145		
Elektromos jármű tám.hal.bevétele	107 863		
Inkubátorház támogatás halasztott bev.	27 895		
ZöldOázis25 Pályázat hal.bev.	1 874		
Lombfűvő KITE Peruzzo támogatás	1 393		
Hulladékszállító autók hal.bevétel	48 650		
AktívésÖkoturszítikai pály.hal.bev.	13 073		
Szakrendelőnapelem,fan-coil hal.bev.	40 389		
Husqvarna multifunkciós gép hal.bevétele	15 885		
Összesen:	2 230 798	Összesen:	10 376
Mindösszesen:		2 241 174	

A költségek költségmenekénti részletezése 2025. évben

Adatok E Ft-ban

Anyagköltség		Igénybe vett szolgáltat.		Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értéksökkenési leírás		Aktivált saját teljesítmények értéke
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés
Üzemanyagok	52 511	Reklámgazda tev. költségek	36 691	48 646	Bérköltség	821 824	Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott	79 931	Aktivált saját teljesítmények értéke
Áramdíjak költsége	153 336	Karbantartási költségek	173 723						
Táv hő gázdíjak költsége	498 407	Bérleti díjak	70 338						
Egyéb gázdíjak költsége	50 649	Park és közterület fenntartás	94 993						
Karbantartó, építési anyagok, alkatr.	87 863	Hulladékgazd. Közszolg. Díjak	43 035						
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	227 267	Posta, telefon, informatika kstg.	24 538	63 333	Személyi jell. kifizetések	63 333	Terv szerinti écs saját	273 464	
Vízdíjak költsége	22 433	Vagyon, munka és tűzvédelem	44 217						
Hulladékgyűjtő zsákok	13 565	Csatornadíj	24 627						
Egyéb	13 853	Rendezvényszervezés	390 040						
		Egyéb	96 355						
Összesen:	1 119 884		998 557	48 646	ÖSSZESEN:	986 231	ÖSSZESEN:	353 395	ÖSSZESEN:
3 506 713									

Az eszközstruktúra alakulása 2024 - 2025 években

Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					2024.	2025.
M. A. I. Immateriális javak	240	739	499	307,9%	0,0%	0,0%
M. A. II. Tárgyi eszközök	6 606 845	6 935 423	328 578	105,0%	76,9%	86,8%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	20	20	0	100,0%	0,0%	0,0%
M.A. Befektetett eszközök összesen:	6 607 105	6 936 182	329 077	105,0%	76,9%	86,8%
M. B. I. Készletek	44 530	52 496	7 966	117,9%	0,5%	0,7%
M. B. II. Követelések	715 873	640 402	-75 471	89,5%	8,3%	8,0%
M. B. III. Értékpapírok	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	1 122 331	275 661	-846 670	24,6%	13,1%	3,4%
M. B. Forgóeszközök összesen:	1 882 734	968 559	-914 175	51,4%	21,9%	12,1%
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	96 908	86 096	-10 812	88,8%	1,1%	1,1%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	8 586 747	7 990 837	-595 910	93,1%	100,0%	100,0%

Dunakesz Közülemi Nonprofit Kft  
Dunakeszi

2025. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2024 - 2025 években

Megnevezés		2024. év	2025. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
						2024.	2025.
M. D. I. Jegyzett tőke		476 000	476 000	0	100,0%	5,5%	6,0%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke		0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék		2 073 365	1 133 160	-940 205	54,7%	24,1%	14,2%
M. D. IV. Eredménytartalék		-392 571	0	392 571	-	-4,6%	0,0%
M. D. V. Lékötött tartalék		0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VI. Értékelési tartalék		0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VII. Adózott eredmény		-547 634	-541 471	6 163	98,9%	-6,4%	-6,8%
M. D. Saját tőke		1 609 160	1 067 689	-541 471	66,4%	18,7%	13,4%
M. E. Céltartalék		3 107	840	-2 267	27,0%	0,0%	0,0%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0	-	0,00	0,00
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		3 905 886	3 898 288	-7 598	99,8%	45,5%	48,8%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek		1 868 896	782 846	-1 086 050	41,9%	21,8%	9,8%
M. F. Kötelezettségek összesen:		5 774 782	4 681 134	-1 093 648	81,1%	67,3%	58,6%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás		1 199 698	2 241 174	1 041 476	186,8%	14,0%	28,0%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		8 586 747	7 990 837	-595 910	93,1%	100,0%	100,0%

Dunakeszi, 2026. április 30.

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2024 - 2025. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2024. év	2025. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,01	1,24	0,23
Rövid távú likviditási ráta	<u>Forgóeszk. – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,98	1,17	0,19
Likviditási gyors ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,60	0,35	-0,25
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	<u>Saját tőke</u> Összes tartós forrás	29,16	21,50	-7,66
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,24	0,15	-0,09
Időgen tőke/Saját tőke (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Saját tőke	242,73	365,11	122,39
Eladósodottsági mutató (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Összes tartós forrás	70,78	78,49	7,70
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	-6,38	-6,78	-0,40
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-34,03	-50,71	-16,68

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2025. 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

2025. év

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban						
Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo. %	Bérköltség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %
1. Fizikaiak	77	76,2%	535 879 002	65,2%	41 189 959	65,0%
gépkocsivezető	11	10,9%	116 621 496	14,2%	8 915 023	14,1%
rakodó	6	5,9%	43 365 843	5,3%	4 485 530	7,1%
segédmunkás	24	23,8%	161 558 414	19,7%	10 185 327	16,1%
lakatos/ács	4	4,0%	35 374 704	4,3%	3 812 530	6,0%
intézményi fizikaiak	23	22,8%	106 925 252	13,0%	6 759 452	10,7%
táv. hó	9	8,9%	72 033 293	8,8%	7 032 097	11,1%
2. Szellemi	24	23,8%	253 230 586	30,8%	22 142 944	35,0%
3. Összesen	101	100,0%	789 109 588	96,0%	63 332 903	100,0%
4. Állományba nem tart.	30	-	32 714 487	4,0%	0	0,0%
Mindösszesen*:	101	100,0%	821 824 075	100,0%	63 332 903	100,0%
					90 343 354	100,0%

\* Az állományba nem tartozók nem részei a teljes átlagos statisztikai létszámnak! / \*\* Nem tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulást.

Dunakeszi, 2026. április 30.

Dunakeszi Közülemi  
Nonprofit Kft.  
2025. évi Kiegészítő melléklet

13. számú melléklet

Cash flow-kimutatás  
2025. év

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2024. év	2025. év
<b>I.Működési cash-flow / pénzeszköz-változás (1-13 sor)</b>		<b>- 171 436</b>	<b>- 161 500</b>
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 547 634	- 541 471
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		839 649	937 552
2.Elszámolt amortizáció	+	290 137	353 395
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása	+ -	158	- 16 177
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	-	- 2 267
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	-	-
nyeresége	-	- 55	- 4 900
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	25 323	- 87 969
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	117 866	- 998 081
8.Passzív időbeli elhatárolások változása	+	- 80 705	1 041 476
9.Vevőkövetelés változása	+	- 93 657	83 674
10.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	79 380	8
11.Aktív időbeli elhatárolások változása	+ -	37 751	10 812
12.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	+ -		
13.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	+ -		
<b>II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-18 sor)</b>		<b>- 811 676</b>	<b>- 677 772</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-	- 811 731	- 682 672
15. Befektetett eszközök eladása	+	55	4 900
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek törlesztése	+	-	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek	-	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés	+	-	-
<b>III.Pénzügyi, finanszírozási műveletekből származó pénzeszköz-változás (19-27 sor)</b>		<b>700 539</b>	<b>- 7 398</b>
19.Részvény kibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	700 000	-
20.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	+	-	-
21. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz	+	-	-
23 Részvény bevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	- 29 365	- 34 938
26.Végrelegesen átadott pénzeszköz	-	-	200
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+ -	29 904	27 340
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>- 282 573</b>	<b>- 846 670</b>
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése		-	-
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>- 282 573</b>	<b>- 846 670</b>

Dunakeszi, 2026 április 30.

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**1. számú függelék**

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Távhő termelés</b>	<b>Távhő szolgáltatás</b>	<b>Távhő összesen</b>
I. Érékesítés nettó árbevétele	13 052	598 591	611 643
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III. Egyéb bevételek	6 167	812 061	818 228
IV Anyagjellegű ráfordítások	583 633	480 851	1 064 484
V. Személyi jellegű ráfordítások	90 973	100 487	191 460
VI Értékcsökkenési leírás	9 310	136 176	145 486
VII Egyéb ráfordítások	7 234	21 988	29 222
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-671 931</b>	<b>671 150</b>	<b>-781</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	356	381	737
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	291	311	602
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>65</b>	<b>70</b>	<b>135</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-671 866</b>	<b>671 220</b>	<b>-646</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-671 866</b>	<b>671 220</b>	<b>-646</b>
X adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-671 866</b>	<b>671 220</b>	<b>-646</b>



Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2025. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú függelék

A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

	Mérleg Eszközök (aktívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>42 415</b>	<b>1 177 195</b>	<b>1 219 610</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	42 415	1 177 195	1 219 610
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>37 181</b>	<b>117 169</b>	<b>154 350</b>
I. Készletek	5 332	3 794	9 126
II.1 Vevők	0	79 297	79 297
II.2 Egyéb követelések	8 777	9 391	18 168
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	23 072	24 687	47 759
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>76 126</b>	<b>76 126</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>79 596</b>	<b>1 370 490</b>	<b>1 450 086</b>

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>2 687</b>	<b>178 782</b>	<b>181 469</b>
I. Jegyzett tőke	28 653	57 738	86 391
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	95 724	0	95 724
IV.Eredménytartalék	550 176	-550 176	0
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-671 866	671 220	-646
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>840</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>66 455</b>	<b>215 999</b>	<b>282 454</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	12 077	12 921	24 998
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	54 378	203 078	257 456
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>10 654</b>	<b>974 869</b>	<b>985 523</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>79 796</b>	<b>1 370 490</b>	<b>1 450 286</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**3. számú függelék**

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

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Temető összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	37 249
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	69 634
IV Anyagjellegű ráfordítások	33 958
V. Személyi jellegű ráfordítások	18 671
VI Értékcsökkenési leírás	10 978
VII Egyéb ráfordítások	670
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>42 606</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	33
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	27
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>6</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>42 612</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>42 612</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>42 612</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú függelék**

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

**Adatok E Ft-ban**

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>265 065</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	265 065
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>15 349</b>
I. Készletek	1 863
II.1 Vevők	92
II.2 Egyéb követelések	3 709
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	9 685
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>280 414</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>80 573</b>
I. Jegyzett tőke	16 704
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	21 257
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	42 612
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>149 495</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	145 692
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 803
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>50 346</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>280 414</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2025. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített  
eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Hulladék összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	654 145
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	24 137
IV. Anyagjellegű ráfordítások	195 129
V. Személyi jellegű ráfordítások	217 917
VI. Értékcsökkenési leírás	44 195
VII. Egyéb ráfordítások	7 643
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>213 398</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	239
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 469
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-4 230</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>209 168</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>209 168</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>209 168</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2025. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú függelék

### A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Hulladék összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>226 705</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	226 685
III. Befektetett pénzügyi eszközök	20
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>287 880</b>
I. Készletek	2 505
II.1 Vevők	129 984
II.2 Egyéb követelések	4 989
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	150 402
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 124</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>517 709</b>

Mérleg Források (passzívák)	
	Hulladék összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>311 778</b>
I. Jegyzett tőke	30 839
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	71 771
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	209 168
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>156 609</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	147 853
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	8 756
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>49 322</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>517 709</b>

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2025. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

**Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Egyéb összesen</b>
I. Érékesítés nettó árbevétele	1 596 182
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	30 317
IV Anyagjellegű ráfordítások	1 676 301
V. Személyi jellegű ráfordítások	558 183
VI Értékcsökkenési leírás	152 736
VII Egyéb ráfordítások	32 112
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-792 833</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 245
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 017
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>228</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-792 605</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-792 605</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-792 605</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2025. évi Kiegészítő Melléklet**

**8. számú függelék**

**Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>5 224 802</b>
I. Immateriális javak	739
II. Tárgyi eszközök	5 224 063
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>510 980</b>
I. Készletek	39 002
II.1 Vevők	326 519
II.2 Egyéb követelések	77 644
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	67 815
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>6 646</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>5 742 428</b>

**Adatok E Ft-ban**

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>493 869</b>
I. Jegyzett tőke	342 066
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	944 408
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-792 605
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>4 092 576</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 579 745
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	512 831
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>1 155 983</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>5 742 428</b>