

**Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft**  
2118 Dány, Pesti út 1.

**Adószám: 20162892-2-13**  
**Cégjegyzékszám: 13-09-129915**  
**KSH-szám: 20162892-8110-572-13**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2023. évi**

**egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**Dány, 2024.03.31.**

---

**Cziné Tóth Mária**

## Általános rész

A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft tevékenységét 2009. évben kezdte meg.

A társaság 2023. évi alaptevékenysége:

- Településüzemeltetési feladatok ellátása: helyi közutak és közterületek fenntartása, park- és zöldterület gondozása, köztisztasági feladatok ellátása
- Településfejlesztésbe tartozó feladatok ellátása
- Dány község területén a szünidei gyermekétkeztetéssel és szociális étkeztetéssel kapcsolatos kiszállítási feladatok ellátása
- Közművelődési, könyvtári és múzeumi feladatok teljeskörű ellátása, piactér teljes körű üzemeltetése
- Önkormányzati intézmények karbantartási munkái
- Széchenyi lakások karbantartási munkái
- Önkormányzati rendezvények szervezése és lebonyolítása
- Óvoda főzőkonyhájából a tízórai és az ebéd kiszállítása az iskolai tálaló konyhába
- Ipari park üzemeltetése
- Dány község területén a kiépített felszíni csapadékvíz elvezető rendszer üzemeltetése

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a tőzrstőke nagysága 3000 ezer Ft.

Székhelye: 2118 Dány, Pesti út 1.

Internetes honlapja: [www.dany.hu](http://www.dany.hu)

A társaság tulajdonosa belföldi jogi személy.

A társaság tagjainak adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad (%)
Dány Község Önkormányzata	2118 Dány, Pesti út 1	100,00

Képviselőre jogosultak:

Név	Lakhely
Czininé Tóth Mária	2118 Dány, Zrínyi utca 2.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve: SZÁM-FEST BT, elérhetősége: 2118 Dány, Kandó Kálmán utca 9-11.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Bényiné Szabó Márta.

Regisztrációs száma: 203497

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Vér Jánosné 2118 Dány, Széchenyi utca 56., nyilvántartási száma 001401.

A könyvvizsgáló részére az üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2024.02.29.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Társaságunk a 350/2011 (XII.30) Kormányrendelet szerinti közhasznúsági mellékletet is köteles elkészíteni.

## Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:  
Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.  
A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés

megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, 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;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést 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. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű a hiba, ha 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 (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység eredményes folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

## Tájékoztató rész

A társaság a vezető tisztségviselő és a felügyelő bizottság tagjai részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Létszámadatok:

<b>Állománycsoport</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Szellemi</b>
Átlagos statisztikai létszám (fő)	10	3
Béreköltség (ezer Ft)	38947	15286
Személyi jellegű egyéb kifizetések (ezer Ft)	660	938

<b>Bérfizetések</b>	<b>Összesen (e Ft)</b>
Szociális hozzájárulási adó	5425
Összesen	5425

Társaságunk egyrészt közhasznú feladatot lát el, másrészt vállalkozási tevékenységet is végez.

2023-ban végzett közhasznú tevékenységek:

- a Dány Község Önkormányzatával kötött közszolgáltatási szerződésben meghatározott feladatok ellátása (településüzemeltetési feladatok; önkormányzati intézmények karbantartási munkái; közművelődési, könyvtári, múzeumi feladatok; szociális étkezéssel kapcsolatos kiszállítási feladatok, Ipari park üzemeltetése; kiépített felszíni csapadékvíz elvezető rendszer üzemeltetése)
- Dunakeszi Tankerületi Központtal kötött szerződés alapján a helyi általános iskola fűtési és karbantartási feladatainak ellátása

2023-ban vállalkozási tevékenységként az alábbi feladatokat végezte:

- Terem bérbeadása
- Termékpiac bérbeadása
- Szálláshely bérbeadása
- Gépjármű bérbeadása
- Belépőjegyek értékesítése
- Szállítási munkák

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgásának leírása (bruttó értékben)

<b>Immateriális javak (bruttó érték)</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Vagyoni értékű jogok	271	0	0	0	271
Immateriális javak bruttó összesen	271	0	0	0	271

<b>Tárgyi eszközök (bruttó érték)</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Ingatlanok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	667	0	0	0	667
Egyéb berendezések, felsz., járművek	14309	57	158	0	14208
Tárgyi eszközök bruttó összesen	14976	57	158	0	14875

### Tárgyévi értékcsökkenés leírása

*Terv szerinti leírás lineárisan*

<b>Immateriális javak terv szerinti lineáris értékcsökkenése</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Vagyoni értékű jogok	271	0	0	0	271
Összesen	271	0	0	0	271

<b>Tárgyi eszközök terv szerinti lineáris értékcsökkenése</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Ingatlanok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	465	87	0	0	552
Egyéb berendezések, felsz., járművek	8214	1137	158	0	9193
Összesen	8679	1224	158	0	9745

*Immateriális javak mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)*

<b>Immateriális javak</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Immateriális javak bruttó össz.	271	0	0	0	271
Terv szerinti écs. lineárisan	-271	0	0	0	-271
Összesen	0	0	0	0	0

*Tárgyi eszközök mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)*

<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>Nyitó (e Ft)</b>	<b>Növekedés (e Ft)</b>	<b>Csökkenés (e Ft)</b>	<b>Átsorolás (e Ft)</b>	<b>Záró (e Ft)</b>
Tárgyi eszközök bruttó összesen	14976	57	158	0	14875
Terv szerinti écs. lineárisan	-8679	-1224	158	0	-9745
Összesen	6297	-1167	0	0	5130

Tárgyi eszközök tárgyévi beszerzésének bruttó értéke: 57 e Ft

Tárgyi eszközök tárgyévi selejtezésének bruttó értéke: 158 e Ft

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei a társaságnak nincsenek.

**Elszámolt értékvesztés**

Követelések értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékesítés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

**Vevői követelések**

Belföldi vevők összes nyitott számlája 2023.12.31-én: 563 e Ft

Tárgyévben elévült követelésként 971 e Ft került kivezetésre.

**Jelentősebb aktív időbeli elhatárolások**

<b>Kiadások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
2024. évi biztosítás díjak	189

**Jelentősebb passzív időbeli elhatárolások**

<b>Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
2023. évi könyvvizsgálat díja	360
2023. évi közüzemi díjak	52

**Szállítói kötelezettségek**

Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2023.12.31-én: 1066 e Ft

**Kötelezettségek:**

<b>Egyéb kötelezettségek</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettség	2221
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettség	463
Adóhatósággal szembeni kötelezettségek	3709
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	2723
Munkabérből letiltás	189
<b>Összesen</b>	<b>9305</b>

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

**Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban:

<b>Tevékenységi kör</b>	<b>Előző évi árbevétel (e Ft)</b>	<b>Tárgyévi árbevétel (e Ft)</b>
Szociális ebéd kiszállításának árbevétele	750	936
Fűtési és karbantartási munkák árbevétele (Tankerületi Központ)	4560	4560
Továbbszámlázott kiadások árbevétele	25	0
Közterület használati díj - Termékpiaç	206	175
Szálláshely bérbeadása	85	322
Fűnyírás, szállítás, karbantartás árbevétele	68	8
Terembérleti díj	42	105
Belépőjegyek értékesítése	197	78
Gépjármű bérbeadása	33	71
Rendezvényszervezés, rendezvények lebonyolítása	210	0
Védőnői szolgálat épületének takarítása	0	196
<b>Összesen</b>	<b>6176</b>	<b>6451</b>



Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

A vállalkozás exporttámogatásban nem részesült.

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Önkormányzattól kapott támogatás	79235
Vállalkozásoktól kapott támogatás	130
Útfelújítás támogatása – Dány-Szentegyed	255
Korábbi években leírt követelésekre kapott összeg	282
Egyéb bevételek	2
<b>Összesen</b>	<b>79904</b>

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Rendezvényszervezés során igénybe vett szolgáltatások	4046
Karbantartási, javítási költségek	5750
Hulladékszállítási díj	1018
Számviteli szolgáltatás költsége	4322
Munkavédelmi szolgáltatás	610
Posta, telefon és internet költsége	290
Távfelügyeleti díj	324
Adatvédelmi tisztviselő (DPO, IBF) szolgáltatás	524
Tanfolyam, vizsgadíj költsége	215
Fakivágás költsége	180
Játszóteri eszközök ellenőrzése	112
Munkaalkalmassági vizsgálat költsége	114
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	369
<b>Összesen</b>	<b>17874</b>

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Cégautóadó, gépjárműadó	495
Behajthatatlan követelés leírt összege	971
Le nem vonható áfa	51
Egyéb ráfordítások	1
<b>Összesen</b>	<b>1518</b>

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Lízingdíj kamata	370
Összesen	370

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

Társasági adóalapot módosító tételek

Megnevezés	Növelő tétel (e Ft)	Csökkentő tétel (e Ft)
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	0	1407
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás	1224	0
Behajthatatlan követelések leírt összege	971	0
Összesen	2195	1407

## Mutatószámok

### Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 23,02% volt, tárgyévben 30,57%.

$A/(A+B+C)*100$

A forgóeszközök aránya előző évben 75,52% volt, tárgyévben 68,25%.

$B/(A+B+C)*100$

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a befektetett eszközök aránya növekedett, míg a forgóeszközök aránya csökkent.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 68,66% volt, tárgyévben 35,58%.

$D/(\text{Források összesen})*100$

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 3500 ezer Ft, előző évben 15915 ezer Ft volt.

$(B+C)-FIII$

Így a forgótőke, saját tőke aránya tárgyévben 58,63%, előző évben 84,72% volt.

$(B+C-FIII)/D*100$

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 199,00%, előző évben 626,20% volt.

$D/DI*100$

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 173,72%, előző évben 41,69% volt.

$F/D*100$

**Pénzügyi helyzet mutatószámai**

A likviditási ráta értéke tárgyévben 1,41, előző évben 4,01 volt.  
B/FIII

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 1,34, előző évben 3,70 volt.  
(BIII+BIV)/FIII

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 1,36  
, előző évben 3,58.  
(B+C+)/(FIII+G)

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben -1,12, előző évben 0,26 volt.  
(Adózott eredmény+écs.)/F :

**A jövedelmezőség mutatói**

A nettó termelési érték előző évben -22003 ezer Ft volt, tárgyévben – 25331 ezer Ft.  
(Ért.nettó árbev.+Aktivált saját telj.-Anyagiilegű ráf.-écs.)

Az anyagmentes termelési érték előző évben -20351 ezer Ft volt, tárgyévben -24107 ezer Ft.  
(Ért.nettó árbev.+Aktivált saját telj.-Anyagiilegű ráf.)

Az árbevétel-arányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben -192,95%, az előző évben 12,01% volt.  
(Üzemi (üzleti) tev.eredm/Értékesítés nettó árbev.\*100)

Az alaptőke jövedelmezősége -427,23% volt.  
Adózott eredmény/(DI-DII)\*100

A megtermelt pénzjövdelem értéke -11593 ezer Ft. Ugyanez az érték előző évben 2046 ezer Ft volt.  
(écs.+Adózott eredmény)

Az árbevétel-arányos pénzjövdelem a tárgyévben -179,71%, az előző évben 33,13% volt.  
(écs.+Adózott eredmény)/Értékesítés nettó árbev.\*100

Vállalkozás a tárgyévet -12.817 e Ft veszteség jellegű adózott eredménnyel zárta.

Dány, 2024.03.31.

---

Czininé Tóth Mária