

1	8	5	4	3	7	8	6	8	1	2	9	5	7	2	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	1	6	9	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

DEKERT Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

**2025.12.31 fordulónappal készített éves
beszámolóhoz**

I. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

A cég elnevezése: DEKERT Debreceni Kertészeti és Humán Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A cég rövidített elnevezése: DEKERT Nonprofit Kft.

A cég székhelye: 4030 Debrecen, Galamb utca 2

A cég telephelye: 4026 Debrecen, Mester utca 22.

4030 Debrecen, Monostorpályi út 289/B

4030 Debrecen, 14969/2 hrsz.

4030 Debrecen, Basahalom utca 1.

A cég internetes honlapjának címe: www.dehusz.hu

A cég alapításának éve: Jogelőd DEHUSZ Debreceni Humán Szolgáltató Közhasznú Társaság 1994.06.27.

A cég főtevékenysége: 8129 Egyéb Takarítás

A cég jegyzett tőkéje: 3 000 ezer Ft

Közhasznúsági fokozat adatai: Közhasznú

A társaság tagjai / tulajdonosa Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata

ezer Ft

Név	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata		
Cím	4024 Debrecen Piac u. 20.		
Törzsbetét	3 000	Szavazati arány	100,00 %
Függőségi kapcsolat	minősített többségi befolyással rendelkező tag		

II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Társaság számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

Éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

A mérleg "A" változatban készült. Az eredmény-kimutatása összköltségeljárással készült.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2025.12.31

A mérlegkészítés napja: 2026.01.31

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló nyelve: magyar

Aláíró: Pethe Tamás Ferenc ügyvezető

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti az Elektronikus Beszámoló Portál felé.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elv; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Vas Ágnes gazdasági vezető, mérlegképes könyvelő (reg.sz.: 135001)

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló adatai:

Fekete Ágnes MKVK: 002624, (Fedám-Audit Kft)

A beszámoló auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgy évben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításkor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a Társaság a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolása és visszairása:

- Terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott. Követelésekre egyedi minősítés alapján (a megtérülésre vonatkozó információk figyelembevételével) számolunk el értékvesztést.
- Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni
- a valuta és devizakészletek csökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni

- a külföldi pénzürtékre szólo követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik

- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett árfolyamon történik

e) *Készletek bemutatása:*

A Társaság évközben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készletek a forduló napi leltár értéken szerepelnek a mérlegben.

f) *Az előző évhez képest a tárgyidőszakban az értékelési eljárások nem változtak.*

g) *Szerződés elszámolási egysége*

Társaságunk nem rendelkezik olyan szerződéssel, amelyre a számviteli törvény e témát érintő előírásait kötelezően alkalmazni kell.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása

A tárgyi eszközök állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	115 420	104 324	-11 096	-9,61
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	64 943	62 216	-2 727	-4,20
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 172	38 672	-9 500	-19,72
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 728	2 859	1 131	65,45
4. Tenyészállatok	0	0	0	
5. Beruházások, felújítások	577	577	0	0,00
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását a mellékletben közreadott tükör szemlélteti.

A beszámolási időszakban beszerzett saját tárgyi eszközök maradéktalanul aktiválva lettek, így beruházások és beruházásokra adott előlegek a mérlegben nem szerepelnek. A beruházásként kimutatott összeg hamarosan átvételre kerül a fenntartó által.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás: 19 830 ezer Ft

A tárgy évben terven felüli értékcsökkenés nem volt.

2. A Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A Befektetett pénzügyi eszközzel a társaság nem rendelkezik.

3. A Készletek bemutatása

A Készletek állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I. KÉSZLETEK	43 788	39 966	-3 822	-8,73
1. Anyagok	42 957	39 017	-3 940	-9,17
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	
4. Késztermékek	0	0	0	
5. Áruk	0	0	0	
6. Készletekre adott előlegek	831	949	118	14,20

4. Követelések bemutatása

A Követelések állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
II. KÖVETELÉSEK	10 174	17 280	7 106	69,84
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból	0	0	0	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	5 721	5 721	
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
5. Váltókövetelések	0	0	0	
6. Egyéb követelések	10 174	11 559	1 385	13,61
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	

A követelések bekerülési értéken szerepelnek, értékvesztés elszámolása nem indokolt.

5. Az Értékpapírok bemutatása

Az Értékpapírral a társaság nem rendelkezik

6. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik visszavásárolt saját részvénnel, üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel.

7. A Pénzeszközök bemutatása

A Pénzeszközök állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
IV. PÉNZESZKÖZÖK	43 427	66 235	22 808	52,52
1. Pénztár, csekkek	103	333	230	223,30
2. Bankbetétek	43 324	65 902	22 578	52,11

8. Az időbeli elhatárolások bemutatása

Aktív időbeli elhatárolás mérleg soron 376 eFt érték szerepel.

9. A saját tőke bemutatása

A saját tőke állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
D. Saját tőke	25 505	28 438	2 933	11,50
I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0	0,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	10 589	22 505	11 916	112,53
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	11 916	2 933	-8 983	-75,39

A tulajdonos a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátotta. A tárgy évi adózott eredményt át kell vezetni az eredménytartalékba.

10. A céltartalékok bemutatása

A beszámolási időszakban sem nem képeztünk, sem nem használtunk fel céltartalékot.

11. Információk a kötelezettségekről

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	27 442	55 749	28 307	103,15
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	
-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	
3. Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 755	2 425	670	38,18
5. Váltótartozások	0	0	0	
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	19 614	37 016	17 402	88,72
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	
8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemb.	0	0	0	
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 073	16 308	10 235	168,53
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	

12. Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

A passzív időbeli elhatárolások állományának alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
G. Passzív időbeli elhatárolások	159 862	143 993	-15 869	-9,93
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 819	2 816	-1 003	-26,26
3. Halasztott bevételek	156 043	141 177	-14 866	-9,53

A passzív időbeli elhatárolások jellege és értéke:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
3. Halasztott bevételek	156 043	141 177	-14 866	-9,53
a. DMJV eszköz támogatás	66 137	57 738	-8 399	-12,70
b. DMJV eszköz támogatás beruházás	577	577	0	né
c. DMJV és Kormányhivatal közösen nyújtott támogatás	46 372	43 845	-473	-1,02
d. DMJV készlet beszerzés	28 719	27 683	-1 036	-3 ,61
e. Kormányhivatal készlet beszerzés	14 238	11 334	-2 904	-20,40

13. Bevételek bemutatása:

Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységek szerinti bontása:

Megnevezés	Összeg, ezer Ft
Belföldi értékesítés árbevétele hulladék	60
Belföldi értékesítés árbevétele egyéb anyag	210
DMJV in-house bevétel	19 973
Zöldfelület kezelés	2 880

Kapott támogatások összegét, annak felhasználását jogcímenként a beszámoló TAM jelű melléklete tartalmazza.

14. Igénybe vett szolgáltatások bemutatása:

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

ezer Ft

Jogcím	Érték
Fuvar költségek, rakodás	5 250
Gépjármű javítás, karbantartás	15 787
Wizuál rendszer karbantartás	1 099
Egyéb javítás karbantartás	6 296
Postai költség bér	2 401
Mobil telefon	1 373
Hulladék átvételi díj	9 679
Ügyeleti és távfelügyeleti díj	1 831
Ingatlanok bérleti díja	7 356
Gépbérlet	1 118

Belső ellenőrzés szolgáltatás díja	2 743
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 372
Ügyvédi díjak	7 448
Szakmai továbbképzés	1 214
Park építés, -fenntartás	9 657
Erdészeti munkálatok külsős	1 568
Kaszálás, gyomirtás, drónos felderítés	3 429

15. Az adó levezetése

A társasági adó levezetést az ADO-TA jelű melléklet tartalmazza.

16. A Cash-flow kimutatást a beszámoló B-CF jelű melléklete tartalmazza.

17. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások a következők:

Kivételes nagyságú bevétel az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes nettó árbevétel 25 százalékát.

Kivételes nagyságú költség az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

Kivételes nagyságú ráfordítás az egy gazdasági eseményből, szerződésből eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

Kivételes előfordulású bevétel minden olyan bevétel, amely nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban a Társaság üzletszerű működésével, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

Kivételes nagyságú bevétel a Tulajdonos Önkormányzat tárgyévi működési támogatása, melynek összege 545 millió Ft.

Kivételes nagyságú ráfordítás a munkabér költsége 499 568 ezer Ft.

18. A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit a beszámoló B-MU jelű melléklete szemlélteti.

V. Tájékoztató rész

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

A statisztikai állományi létszám: 59 fő

Bér és személyi jellegű egyéb kifizetések:

ezer Ft

Megnevezés	Fizikai	Szellemi	Összesen	Közfogl.
Létszám	42 fő	17 fő	59 fő	96 fő
Bérköltség	192 444	130 240	322 684	169 810
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 752	7 427	25 179	0
Bérráulékok	19 452	16 385	35 837	9 684

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

Az ügyvezető részére a Tulajdonos által meghatározott munkabért fizetünk, mert az ügyvezető a feladatát munkaviszonyban látja el.

A Társaságnál 3 tagú felügyelő bizottság működik. A felügyelő bizottság (FB) tagjai tevékenységéért felvett járandósága a bérköltségekből a megbízási díj, mert a felügyelő bizottság a feladatát megbízási jogviszonyban látja el.

A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

3. Kapcsolt-, társult-, és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások bemutatása

A Társaságnak nincs leányvállalata. A Társaság nem rendelkezik közös vezetésű vállalkozással, társult vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaság kapcsolt vállalkozásaival szembeni ügyleteinek a kapcsolat szerinti bemutatása:

ezer Ft

Mérlegsor	Anya- vállalattal szemben
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban (A.III.2)	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (B.II.2)	5 721
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.I.1)	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.II.6)	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (F.III.6)	37 016

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre nem képzett céltartalékot.

5. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylet, amely lényeges lett volna és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

6. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

7. Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás.

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

Debrecen, 2026. március 26.

DEKERT Nonprofit Kft.
4030 Debrecen, Galamb u. 2.,
18543786-2-09 Co. 09-016923
Számvevőint: 11738008-20216458
(22)

Pethe Tamás Ferenc

ügyvezető

Mutatók (B-MU. melléklet)

ezer Ft

Az eredmény és a jövedelmezőség mutatószámai		
Mutató megnevezése	2024.12.31	2025.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	11 949	2 938
Pénzügyi műveletek eredménye	0	0
Adózás előtti eredmény összesen	11 949	2 938
Adózott eredmény	11 916	2 933

A jövedelmezőség alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{11\,949}{27\,048} = 44,18\%$	$\frac{2\,938}{23\,123} = 12,71\%$
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{11\,916}{25\,505} = 46,72\%$	$\frac{2\,933}{28\,438} = 10,31\%$
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{11\,916}{212\,809} = 5,60\%$	$\frac{2\,933}{228\,180} = 1,29\%$

A költség szerkezet alakulása				
Mutató megnevezése	2024.12.31	%	2025.12.31	%
Nettó árbevétel	27 048	0	23 123	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	867	0	0	0
Bruttó árbevétel (termelési érték)	27 915	0	23 123	0
Egyéb bevétel	882 438	0	916 657	0
Összes bevétel	910 353	100	939 780	100
Anyagköltség	180 273	20	235 052	25
Igénybe vett szolgáltatások értéke	95 735	11	86 477	9

Egyéb szolgáltatások értéke	11 407	1	14 015	1
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	287 415	32	335 544	36
Béreköltség	506 685	56	499 568	53
Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 552	3	25 179	3
Bérráulások	54 111	6	51 050	5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	585 348	64	575 797	61
Értécsökkenési leírás	21 294	2	19 830	2
Egyéb ráfordítások	4 347	0	5 671	1
Összes költség és ráfordítás	898 404	99	936 842	100
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	11 949	1	2 938	0

A pénzügyi helyzet mutatószámai			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{97\,389}{27\,442} = 3,55$	$\frac{123\,481}{55\,749} = 2,21$
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénze.+értékp.+köv.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{53\,601}{27\,442} = 1,95$	$\frac{83\,515}{55\,749} = 1,50$
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök+értékp.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{43\,427}{27\,442} = 1,58$	$\frac{66\,235}{55\,749} = 1,19$
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	69 947	67 732
Vevőintélevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	$\frac{0}{74} = 0,00$	$\frac{0}{63} = 0,00$
Szállítói kötelezettség napokban	$\frac{\text{Záró szállítóállomány}}{\text{Átl. napi anyagjell. ráf.}}$	$\frac{1\,755}{787} = 2,23$	$\frac{2\,425}{919} = 2,64$

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{25\,505}{27\,442} = 92,94\%$	$\frac{28\,438}{55\,749} = 51,01\%$
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{25\,505}{3\,000} = 850,17\%$	$\frac{28\,438}{3\,000} = 947,93\%$
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{25\,505}{115\,420} = 22,10\%$	$\frac{28\,438}{104\,324} = 27,26\%$
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{115\,420}{97\,389} = 118,51\%$	$\frac{104\,324}{123\,481} = 84,49\%$
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{115\,420}{212\,809} = 54,24\%$	$\frac{104\,324}{228\,180} = 45,72\%$

ezer Ft/fő/év

Személyi jellegű ráfordítások alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2024.12.31	2025.12.31
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	$\frac{\text{Személyi jellegű ráford.}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{585\,348}{61} = 9\,596$	$\frac{575\,797}{59} = 9\,759$
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	$\frac{\text{Bérköltség}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{506\,685}{61} = 8\,306$	$\frac{499\,568}{59} = 8\,467$
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás	$\frac{\text{Havi szem. jellegű ráford.}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{48\,779}{61} = 800$	$\frac{47\,983}{59} = 813$
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	$\frac{\text{Havi bérköltség}}{\text{Átlagos áll. létszám}}$	$\frac{42\,224}{61} = 692$	$\frac{41\,631}{59} = 706$

Cash flow kimutatás (B-CF. melléklet)

ezer Ft

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I. Működési cash-flow (1-13. sorok)		-13 737	14 140
1.a	Adózás előtti eredmény	11 949	2 938
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	11 949	2 938
2.	Elszámolt amortizáció	21 294	19 830
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6.	Szállítói kötelezettség változása	-805	670
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-11 495	10 235
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-64 846	-15 869
9.	Vevőkövetelés változása	24 370	-5 721
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül)	5 829	2 437
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	0	-375
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-33	-5
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)		32 825	-8 734
14.	Befektetett eszközök beszerzése	32 825	-8 734
15.	Befektetett eszközök eladása		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)		-25 550	17 402
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának		
21.	Hitel és kölcsön felvétele	-25 550	17 402
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)		-6 462	22 808
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)		-6 462	22 808

Közhasznúsági megfelelésség vizsgálata (TAM-1 melléklet)

adatok eFt-ban		
Alapadatok	Előző év	Tárgyév
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás	19 458	22 363
B. Éves összes bevétel	909 486	939 780
<i>ebből:</i>		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. Közszolgáltatási bevétel	882 438	916 657
E. Normatív támogatás		
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	27 048	23 123
H. Összes ráfordítás	898 404	936 842
I. <i>Ebből</i> személyi jellegű ráfordítás	565 890	547 188
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	897 570	923 226
K. Adózott eredmény	11 916	2 933
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	0	0
Mutató teljesítése		
Erőforrás ellátottság mutatói	Igen	Nem
<i>Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000,- Ft]</i>	X	
<i>Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>=0]</i>	X	
<i>Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)>=0,25]</i>	X	
Mutató teljesítése		
Társadalmi támogatottság mutatói		
<i>Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)>=0,02]</i>		X
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>=0,5]</i>	X	
<i>Ectv. 32. § (5) b) [(L1+L2)/2>=10 fő]</i>		X

Társasági adó levezetés (ADO-TA. melléklet)

Társasági adó levezetés 2025. üzleti év

Megnevezés	ezer Ft-ban
Adózás előtti eredmény	2 938
Adózás előtti eredmény iparűzési adó után	2 938
Céltartalék feloldás	-
Adó törvény szerinti értékcsökkenés	19 830
Adózás előtti eredményt csökkentő	19 830
Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés	19 830
Késedelmi pótlék, kamat DMJV	436
Céltartalék képzés	-
Adózás előtti eredményt növelő	20 266
Adóalap	3 374
Számított társasági adó	304
Adómentesség	299
Tárgyévi társasági adó	5
Összes bevétel	939 780
Közhasznú tevékenység bevétele	915 484
Kedvezményezett tevékenység aránya	97%
Kedvezményezett tevékenység adója	299
Adózott eredmény	2 933

Tárgyieszköz tükör (MA-TA. melléklet)

Megnevezés	Ingatlanok és vagyoni ért. jogok	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	Beruházások, felújítások	Beruházásra adott előlegek	Érték-helyesbítés	Tárgyieszközök összesen
Nyitó bruttó érték	81 160	184 820	15 906	577			282 463
Beszerzés		7 232	1 503				8 735
Növekedés összesen		7 232	1 503				8 735
Záró bruttó érték	81 160	192 052	17 409	577			291 198
Nyitó értécsökkenés	16 218	136 648	14 178				167 044
Terv szerinti értécsökkenés	2 726	16 732	372				19 830
Záró értécsökkenés	18 944	153 380	14 550				186 874
Nyitó nettó érték	64 943	48 172	1 728	577			115 420
Záró nettó érték	62 216	38 672	2 859	577			104 324

(TAM-2 melléklet)

Alaptevékenység bemutatása						
Támogató szervezet, támogatás célja	Tárgyevi bevétel	Passzív időbeli elhatárolás összege (következő évek bevétele)	Pénzügyileg rendezett bevétel	Tárgyiösszakra járó összeg (-) (kötelezettség)	Összes ráfordítás	Eredmény
DMJV Működés költsége	545 000 000	2 816 479	545 000 000	-	553 051 180	
DMJV Faország költsége	2 000 000		2 000 000	-	2 000 000	
DMJV ZöldTertületi közvetlen költsége	162 159 317		186 148 254	- 23 988 937	162 159 317	
DMJV Szoc. Oszt. Közfogl. Közvetlen költsége	8 010 531		18 889 825	- 10 879 294	8 010 531	
DMJV Óvodák közvetlen költsége	13 033 989		7 312 954	5 721 035	13 033 989	
DMJV országos hajléktalan prog. önrésze	110 175		110 175	-	110 175	
DMJV országos hajléktalan prog. önrésze	2 903 855	11 334 103		-	2 903 855	
DMJV fejlesztővázis	17 133 416	58 315 724	10 650 000	- 2 147 354	-	
DMJV fejlesztésre	750 351 283	72 466 306	770 111 208		741 269 047	
DMJV-től kapott támogatások elszámolása összesen						
DMJV-től kapott támogatások elszámolása követelés B.II.2				5 721 035	-	
DMJV-től kapott támogatások elszámolása kötelezettség F.III.6				37 015 585		
Országos mintaprogram bér-járulék támogatás	42 514 791		47 514 791	- 5 000 000	42 514 791	
Országos mintaprogram közvetlen költsége	2 517 408		2 517 408		2 517 408	
Hosszabb időtartamú közogl. bér-és járulék tám.	116 058 685		127 238 927	- 11 180 242	116 058 685	
Készletváltóvás. Fogl. Oszt.	1 035 854	27 682 642	-		1 035 854	
Kormányhivatal fejlesztésre	2 527 648	43 844 552	-		-	
Kormányhivatal támogatása F.III. 9	164 654 386	71 527 194	177 271 126	- 16 180 242	162 126 738	
TB ellátások	1 487 599		1 487 599			
Nem támogatott egyéb bevételek	101 499		101 499			
Tárgyevi egyéb bevétel	62 493		62 493		-	
Fentiekhöz nem tartozó összes bevétel	1 651 591		1 651 591		19 830 447	
Értékcserék netó líne áris						
Mindösszesen alaptevékenység	916 657 260	143 993 500	949 033 925	- 47 474 792	923 226 232	- 6 568 972

Készült az ELZA elektronikus zárást és dokumentálást támogató programmal

Vállalkozási tevékenység bemutatása						
Feladat megnevezése, kódja	Tárgyevi bevétel	Passzív időbeli elhatárolás összege (következő évek bevétele)	Réztulajdoni bevételek	Tartalékokra járó összeg (kötelezettség)	Összes ráfordítás	Eredmény
2025. Játékö-sporteszk. Kihelyezése Napvitorlák	4 328 000		4 328 000		3 028 086	
FÜNIX-Instalációk (Karneválka, könyv-inst.)	1 000 000		1 000 000		144 171	
Futópálya bútorok Józsa	2 073 543		2 073 543		1 422 200	
Gibbon-pálya ZÖLD-2935	635 181		635 181		358 301	
Képviseleti tárgyak szállítása	1 574 803		1 574 803		1 441 813	
Kötélpáram és egyéb eszköz	11 085 431		11 085 431		6 232 785	
Szabadtéri Színpad	1 780 498		1 780 498		523 650	
DEKER egyebek	269 697		269 697		353 476	
Főnix Advent	100 000		100 000		92 107	
DMJV Városépítések 2025	275 500		275 500		19 400	
Mindösszesen vállalkozási tevékenység	23 122 653	-	23 122 653	-	13 615 989	9 506 664
Mindösszesen	939 779 913	143 993 500	972 156 578	47 474 792	936 842 221	2 937 692

Alaptevékenység bemutatása

Támogató szervezet, támogatás célja	Anyagköltség	Igénybe vett szolgáltatások értéke	Egyéb szolgáltatások értéke	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérmunkások	Értékesítésként	Egyéb ráfordítások	Összes ráfordítás
DMJV Működés költsége	70 402 742	52 218 191	11 045 618	347 892 822	24 817 377	41 003 883	-	5 670 547	533 051 180
DMJV Faosztás költsége	1 799 500	200 500							2 000 000
DMJV ZöldTertületi közvetlen költsége	131 539 186	30 620 131							162 159 317
DMJV Szac. Oszt. Közöogl.Közvetlen költsége	4 014 522	1 374 525	2 259 733		361 751				8 010 531
DMJV Óvodák közvetlen költsége	11 052 789	1 981 200							13 033 989
DMJV országos hajléktalan prog. önrésze	108 735	1 440							110 175
DMJV Készletváltás	2 903 855								2 903 855
DMJV Fejlesztésre									-
összesen	221 821 329	86 395 987	13 305 351	347 892 822	25 179 128	41 003 883	-	5 670 547	741 269 047
DMJV-től kapott támogatások elszámolása követelés B.II.2									-
DMJV-től kapott támogatások elszámolása kötelezettség F.III.6									
Országos mintaprogram bér-járulék támogatás				39 919 932		2 594 859			42 514 791
Országos mintaprogram közvetlen költsége	2 436 768	80 640							2 517 408
Hosszabb időtartamú közogl. bér-és járulék tám.				108 969 612		7 089 073	-	-	116 058 685
Készletváltás Fogl. Oszt.	1 035 854								1 035 854
Kormányhivatal fejlesztésre									-
Kormányhivatal támogatása F.III. 9	3 472 622	80 640	-	148 889 544	-	9 683 932	-	-	162 126 738
TB ellátások									
Nem támogatott egyéb bevételek									
Tárgyévi egyéb bevételek									-
Fenntékhöz nem tartozó összes bevétel							19 830 447		19 830 447
Értékesítésként lineáris									
Mindegyeszen alaptevékenység	225 293 951	86 476 627	13 305 351	496 782 366	25 179 128	50 687 815	19 830 447	5 670 547	923 226 232

Vállalkozási tevékenység bemutatása

Feladat megnevezése, kódja	Anyagköltség	Igénybe vett szolgáltatások értéke	Egyéb szolg. értéke	Bérlőtltség	Személyi jell. egyéb kiadások	Bérlőjuttatások	Értékesítések	Egyéb ráfordítások	Összes ráfordítás
2025. Játéző-sporteszk. K. helyezése Napvitorlák	2 508 617		144 900	331 476		43 093			3 028 086
FŐNIX-Instalációk (Karneválka, könyv-inst.)	16 535		40 000	77 554		10 082			144 171
Futópálya bútorok Józsa	1 348 659			65 081		8 460			1 422 200
Gibbon-pálya ZÖLD-2935	233 875			110 112		14 314			358 301
Képviseleti virágok kiszállítása	66 890			1 216 746		158 177			1 441 813
Képviseleti virágok és egyéb eszköz	4 914 124		524 300	702 975		91 386			6 232 785
Szabadidő Színház	231 937			258 154		33 559			523 650
DEKER egyebek	353 476								353 476
Főnix Advent	65 000			23 988		3 119			92 107
DMJV Városépítések 2025	19 400								19 400
Mindösszesen vállalkozási tevékenység	9 758 513	-	709 200	2 786 086	-	362 190	-		13 615 989
Mindösszesen	235 052 464	86 476 627	14 014 551	499 568 452	25 179 128	51 050 005	19 830 447	5 670 547	936 842 221