

Gyulai Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 04-09-003599, Adószám: 11056218-2-04)

2025. január 01. - 2025. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Gyulai Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási szám: 04-09-003599 Adószám: 11056218-2-04 KSH szám: 11056218-3811-572-04
Székhely: Magyarország, 5700 Gyula Szent László u. 16
Első létesítő okirat kelte: 1996. december 23.

A vonatkozó időszak: 2025. január 01. - 2025. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró
Beszámoló típusa: Éves beszámoló
Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető
Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)
Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Forgalmi költség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 53/2026.(IV.30.); szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő	Könyvvizsgáló
Biró Antalné Regisztrációs száma: 180308	Machlikné Farkas Edit Regisztrációs száma: 002829
Beküldő	Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk
Biró Antalné	A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagos statisztikai állományi létszám	135	141	253

Aláírásra önállóan jogosult:
Elfogadás időpontja: 2026. április 30.
A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Molnár Csaba

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	508 341		484 319
003.	I. Immateriális javak	4 509		2 215
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok	4 509		2 215
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	503 452		482 104
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	307 327		298 324
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	100 921		104 343
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	95 204		79 437
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások			
017.	6. Beruházásokra adott előlegek			
018.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	380		0
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
024.	5. Egyéb tartós részesedés			
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	380		0
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	IV. Halasztott adókövetelés			
031.	B. Forgóeszközök	477 037		444 269
032.	I. Készletek	19 212		16 359
033.	1. Anyagok	19 212		16 359

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
034.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
035.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
036.	4. Késztermékek			
037.	5. Áruk			
038.	6. Készletekre adott előlegek			
039.	II. Követelések	308 459		303 618
040.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	185 071		173 032
041.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 473		8 347
042.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
043.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
044.	5. Váltókövetelések			
045.	6. Egyéb követelések	121 915		122 239
046.	7. Követelések értékelési különbözete			
047.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
048.	III. Értékpapírok	0		0
049.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
050.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
051.	3. Egyéb részesedés			
052.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
053.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
054.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
055.	IV. Pénzeszközök	149 366		124 292
056.	1. Pénztár, csekkek	1 234		1 008
057.	2. Bankbetétek	148 132		123 284
058.	C. Aktív időbeli elhatárolások	9 244		7 942
059.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			168
060.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 244		7 774
061.	3. Halasztott ráfordítások			
062.	Eszközök (aktívák) összesen	994 622		936 530
063.	Források (passzívák)			
064.	D. Saját tőke	574 392		576 477
065.	I. Jegyzett tőke	177 990		177 990
066.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
067.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
068.	III. Tőketartalék	548 902		396 402
069.	IV. Eredménytartalék	0		0
070.	V. Lekötött tartalék	0		0
071.	VI. Értékelési tartalék	0		0
072.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
073.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
074.	VII. Adózott eredmény	-152 500		2 085
075.	E. Céltartalékok	0		0
076.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
077.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
078.	3. Egyéb céltartalék			
079.	F. Kötelezettségek	236 370		179 576
080.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
081.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
082.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
083.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
084.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
085.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
086.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
087.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
088.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
089.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
090.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
091.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
092.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
093.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
094.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
095.	10. Halasztott adókötelezettség			
096.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	236 370		179 576
097.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
098.	Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
099.	2. Rövid lejáratú hitelek			22 307
100.	3. Vevőktől kapott előlegek			
101.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	83 717		32 836
102.	5. Váltótartozások			
103.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	35		361
104.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
105.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
106.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	152 618		124 072
107.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
108.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
109.	G. Passzív időbeli elhatárolások	183 860		180 477
110.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 020		8 699
111.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 619		14 195
112.	3. Halasztott bevételek	164 221		157 583
113.	Források (passzívák) összesen	994 622		936 530

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Forgalmi költség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 057 526		1 131 811
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 057 526		1 131 811
004.	03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 296 998		1 249 279
005.	04. Eladott áruk beszerzési értéke			588
006.	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37 276		34 769
007.	II. Értékesítés közvetlen költségei	1 334 274		1 284 636
008.	III. Értékesítés bruttó eredménye	-276 748		-152 825
009.	06. Értékesítési, forgalmazási költségek	163 727		150 297
010.	07. Igazgatási költségek	47 826		36 460
011.	08. Egyéb általános költségek	17 221		23 054
012.	IV. Értékesítés közvetett költségei	228 774		209 811
013.	V. Egyéb bevételek	399 803		402 476
014.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés	6 565		13 786
015.	VI. Egyéb ráfordítások	56 304		37 901
016.	Ebből: – Értékvesztés	2 999		1 430
017.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-162 023		1 939
018.	09. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
019.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
020.	10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
021.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
022.	11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
023.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
024.	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 563		177
025.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
026.	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5		3
027.	Ebből: – Értékelési különbözet			
028.	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	9 568		180
029.	14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
030.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
031.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
032.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2025. január 01. - 2025. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Forgalmi költség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
033.	16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21		2
034.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
035.	17. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
036.	18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24		32
037.	Ebből: – Értékelési különbözet			
038.	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	45		34
039.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	9 523		146
040.	C. Adózás előtti eredmény	-152 500		2 085
041.	IX. Adófizetési kötelezettség	0		0
042.	IX/1. Halasztott adókülönbözet			
043.	D. Adózott eredmény	-152 500		2 085

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)
** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2026. május 05. (10:58:08)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2036. április 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A kiadvány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2026. 05. 05. 10:58:08) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2025-ÖS ÜZLETI ÉV BESZÁMOLÓJÁHOZ

1./ VÁLLALKOZÁS ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

- ↪ A társaság cégneve: Gyulai Közüzem Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- ↪ A társaság rövidített neve: Gyulai Közüzem Nonprofit Kft.
- ↪ A társaság székhelye: GYULA, SZENT LÁSZLÓ U. 16.
- ↪ A társaság internetcíme: www.gyulaikozuzem.hu
- ↪ A társaság telephelyei 2025.05.29.-től:
- 5700 Gyula, Henyei M. u. 2.
 - 5700 Gyula, Munkácsy M. u.7-9.
 - 5700 Gyula, Külterület 0567/1 hrsz.
 - 5700 Gyula, Hicu telepi út 3/A.
(6682/8/A/1 hrsz)
 - 5700 Gyula, Szlányi dűlő 1.
 - 5700 Gyula, 9440. hrsz.
 - 5700 Gyula, Külterület 0114/2 hrsz.
- ↪ A társaság telephelyei 2023.12.01.-től:
- 5700 Gyula, Kétegyházi út (6683. hrsz.)
 - 5700 Gyula, Eleki út (0114. hrsz.)
 - 5700 Gyula, Henyei M. u. 2.
 - 5700 Gyula, Sándorhegy .u. 2.
 - 5700 Gyula, Munkácsy M. u.7-9.
 - 5700 Gyula, Külterület 0567/1 hrsz.(Kígyósi út)
 - 5700 Gyula, Hicu telepi út 3/A.
(6682/8/A/1 hrsz)
 - 5700 Gyula, Szlányi dűlő 1.
 - 5700 Gyula, 9440. hrsz.
(Gyulavári,Mázsház)
- ↪ Fióktelepek 2023.11.30.-ig:
- 5668 Nagybánhegyes, Petőfi u. 59. (hrsz: Nagybánhegyes 107.)
 - 5668 Nagybánhegyes, Kossuth u. 141. (hrsz: Nagybánhegyes 692/1.)
 - 5553 Kondoros, Külterület 0304/3 hrsz
 - 5553 Kondoros, Somogyi B. u. 38.
 - 5666 Medgyesegyháza, Movarszky u. 17.
(hrsz: 211/4.) Vízműtelep
 - 5666 Medgyesegyháza, Tanya 080/36.

(hrsz:080/36.) Szennyvíztelep
5661 Újkígyós, József Attila u. 12. (hrsz:
1318.) Vízműtelep
5661 Újkígyós, Kültérület 05/4. hrsz.
Szennyvíztelep
5800 Mezőkovácsháza, Petőfi u. 15. 1174/3
hrsz-Vízműtelep
5800 Mezőkovácsháza, 0124/1. hrsz.-
Szennyvíztelep
5800 Mezőkovácsháza, 1038/2.hrsz.
Víztorony
5800 Mezőkovácsháza, 2460/2. hrsz. III-AS
számú Vízműtelep
5811 Végegyháza, Kültérület 08/4 hrs.Vízmű

- ↳ Cégforma: KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
- ↳ A társasági szerződés
(Alapító Okirat) kelte: 1996. 12. 23.
- ↳ Cégjegyzék száma: 04-09-003599
- ↳ Cégbejegyzés kelte: 1999. 07. 01.
- ↳ A cég tevékenységének
(a működés megkezdésének)
időpontja: 1997. 01. 01.
- ↳ Az alapító adatai:
neve: GYULA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
címe: 5700 GYULA, PETŐFI TÉR 3.
képviselője: GYULA VÁROS POLGÁRMESTERE
- ↳ Alapítási mód: ÁTALAKULÁS: 1992. évi LIV. tv. alapján
- ↳ Jogelőd neve, cégjegyzékszám: GYULAI KÖZÜZEMI VÁLLALAT
Cg-04-01-000233
- ↳ Tulajdonosi szerkezet: Egyszemélyes önkormányzati tulajdonú
(2023.12.01.-től)
TÖBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ
(2023.11.30.-ig)
- Tulajdonos önkormányzat (2023.12.01.-től 100%-ban)
Gyula Város Önkormányzata
5700 Gyula, Petőfi tér 3. sz.
törzsszám: 725503
- További tulajdonos önkormányzatok 2023.11.30.-ig:
Kondoros Város Önkormányzata

Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
Bánhegyesi Vízszolgáltató Kft.
Újkígyós Város Önkormányzata
Végegyháza Község Önkormányzata



A cég jegyzett tőkéje: 177 990 000 Ft
azaz: egyszázhetvenhétmillió-
kilencszázkilencvenezer-Ft



A cégjegyzésre jogosult neve: MOLNÁR CSABA
tisztsege: ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ
lakóhelye: 5700 GYULA, KODÁLY U. 5. SZ.



A beszámoló aláírására jogosult neve: MOLNÁR CSABA
tisztsege: ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ



A Gyulai Közütemi Kft. 2014. 06. 11-i cégbíróági bejegyzéssel, 2014. 04.30-i hatályossággal, -eleget téve a Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvényben foglaltaknak - nonprofit társaságként, Gyulai Közütemi Nonprofit Kft. néven folytatja tevékenységét.



A Gyulai Közütemi Nonprofit Kft.-nek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs.



A társaság meghatározó tevékenységi körei az alábbiak:

- **Nem veszélyes hulladék gyűjtése (Főtevékenység)**
- Víztermelés, -kezelés, - ellátás, (2023.11.30.-ig)
- Szennyvíz gyűjtése, - kezelés, (2023.11.30.-ig)
- Vízi létesítmény építése. (2023.11.30.-ig)

2011. június 1-től bővült: Gyula Város Önkormányzata 84/2011. (III. 24.) sz. KT.hat.

- „Vagyonkezelési” feladatokkal:
 - o piac tevékenység,
 - o parkoló automaták üzemeltetése
 - o bérbeadás (lakás, helyiségek,)
- Városüzemeltetési feladatokkal:
 - o Parkgondozás,
 - o köztisztaság, hó- és síktalanítás,
 - o utak, járdák karbantartása,
 - o egyéb városüzemeltetési feladatok.

2012. március 1-től:

- o a piac tevékenység kikerült a Társaság tevékenységei közül.

2017. március 1-től:

- o megszűnt a hulladékgazdálkodási közszolgáltatói tevékenység.

2019. január 1-től:

- o a közterület-használattal kapcsolatos előkészítő, végrehajtó és ellenőrző tevékenységet a Gyulai Polgármesteri Hivatal végzi.

- ☞ 2015. június 1-től további 7 településsel bővült a Társaság víziközmű-szolgáltatásának ellátási területe. Ez időponttól az ellátási terület Gyula, Kaszaper, Kondoros, Medgyesegyháza, Mezőkovácsháza, Végegyháza, Nagybánhegyes és Újkígyós önkormányzatok közigazgatási területe. **(2023.11.30.-ig)**
- ☞ 2017. december 31-el Társaságunk és Kaszaper Község Önkormányzata között megszűnt a bérlet-üzemeltetési szerződés, ezáltal részünkről ezzel a nappal a víziközmű tevékenység ellátása is befejeződött a településen.
- ☞ Engedélyes tevékenységek
 - közműves ivóvízellátás (2011. évi CCIX. tv.) **(2023.11.30.-ig)**
 - közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (2011. évi CCIX. tv.) **(2023.11.30.-ig)**
 - hulladékgazdálkodási tevékenység (2012.évi CLXXXV. tv.)
- ☞ 2023. november 10.-én Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének 231/2023. (XI.10.) határozata tartalmazza a víziközmű-szolgáltatása vonatkozásában fennálló ellátási kötelezettség Magyar Állam részére történő átruházását. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert arra, hogy a határozatban megjelölt cél megvalósítása érdekében azt aláírja és az átruházáshoz szükséges jognyilatkozatokat megtegye, a víziközmű vagyont Magyar Állam részére történő átadása során teljes jogkörrel eljárjon. A víziközmű szolgáltatás ellátásának utolsó napja a Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. üzemelésében **2023.11.30.** A Magyar Állam a további szolgáltatás elvégzésére 2023.12.01.-től az Alföldvíz Zrt.-t, mint a feladat ellátásáért felelős víziközmű szolgáltatót jelölte ki.

2./ TÁJÉKOTATÓ ADATOK

- ☞ A Gyulai Közülemi Nonprofit Kft.-nél a Felügyelő Bizottság tagjai részére 2025. év folyamán Bruttó 2 880 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.
- ☞ A Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás nem történt.
- ☞ A Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (2) bekezdésének előírása szerint könyvvizsgálatra kötelezett. Az éves beszámoló könyvvizsgálatát a 2020-as évtől Machlikné Farkas Edit kamarai tag könyvvizsgáló (5600 Békéscsaba, Bibic köz 10. MKVK nyilvántartási száma: 002829) látja el.
A 2025. év könyvvizsgálatáért felszámított díja (AM) 1 680 eFt.
A könyvvizsgálaton kívül egyéb más bizonyosságot nyújtó szolgáltatást a Társaság részére nem végzett.
- ☞ A Társaságnak részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs, ezért értékvesztés nem került elszámolásra.
- ☞ A Társaság 2021-ben az alábbi tőkeműveleteket hajtotta végre:

A 2005/2020. (XII.24.) Korm. határozat értelmében Gyula Város Önkormányzata 135.466.000.-Ft összegű támogatásban részsült kötelező önkormányzati feladat biztosítása érdekében.

A Belügyminisztérium önkormányzati államtitkárának 2021. január 25. napján kelt, BMÖGF/21-1/2021. iktatószámú levele szerint a támogatás víziközmű-szolgáltatónál történő ázsios tökeemelésre fordítható. A támogatás felhasználási határideje 2021. december 31. napja.

Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének 41/2021. (III.9.) határozata alapján, mely a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft.-nél végrehajtandó ázsios tökeemelésről rendelkezett az alábbiak szerint:

A 135 466 000.-Ft pénzbeli vagyoni hozzájárulást az alábbiak szerint kell a könyvekben rögzíteni:

- A társaság a jegyzett tőkét 10 500 000.-Ft-tal, 157.090.000.-Ft összegről 167 590 000.-Ft összegre emelje fel, valamint 124 966 000.-Ft-ot a tőketartalékba helyezzen el. A pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatása vonatkozásában az elsőbbségi jog gyakorlására Gyula Város Önkormányzata tagot jelölte ki, mely tag törzsbetétje így 10 500 000.-Ft-tal 156 490 000.-Ft-ről 166 990 000.-Ft összegre emelkedett.
- Az ázsios tökeemelés a Kft. könyveiben a határozatban rögzítetteknek megfelelően könyvelésre került.

☞ A Társaság 2022-ben egy tökeműveletet hajtott végre. Mezőkovácsháza Város Önkormányzata kérelmére az Önkormányzat 2021. évi befizetési kötelezettségének összegéből 29.304.325.-Ft-ot Társaságunk az eredménytartaléka terhére beszámított.

☞ A Kft. 2023-ban az alábbi tökeműveleteket hajtotta végre:

Gyula Város Önkormányzata 2023. november 16. napján kelt és a VSZF/17053-4/2023-EM iktatószámon nyilvántartott támogatási igény kérelmét az Energiaügyi Minisztérium elbírálta és 2023. november 20. napján a VSZF/17053-6/2023-EM iktatószámon V. Németh Zsolt víziközmű-ágazatért felelős államtitkár által hozott támogatási döntés alapján az Energiaügyi Minisztérium a VSZF/341/2023-EM_SZERZ iktatószámú támogatói okiratban meghatározott feltételek mellett anyagi támogatást nyújtott Gyula Város Önkormányzatának.

A támogatás tárgya: **kötelező önkormányzati feladat (víziközmű szolgáltatás fenntartása) érdekében pénzeszközáadás célra vissza nem térítendő támogatás nyújtása.**

A támogatás összege: **456 440 564 Ft, azaz: négyszázötvenhatmillió-négyszáznegyvenezer-ötszázhatvannégy forint.**

A támogatott tevékenység időtartama: **2023.01.01.-2023.11.30.**

- A VSZF/341/2023-EM_SZERZ számú Támogatói Okiratban foglaltak alapján Gyula Város Önkormányzata 456 440 564 .Ft összegű támogatásban részesült kötelező önkormányzati feladat biztosítása érdekében.

Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének 263/2023. (XII.8.) határozata alapján: Gyula Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. alapító-tulajdonosa ázsios tökeemelés jogcímén új pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával a társaság jegyzett tőkéjét 167 590 000 Ft összegről 177 990 000 Ft összegre emelte, valamint 446 040 564 Ft-ot a tőketartalékba helyezett.

Az ázsíós tőkeemlítés jogcímén meghatározott pénzüsszeg összesen: 456 440 564 Ft, 2023. december 08. napján jóváírásra került a Gyulai Közüzeti Nonprofit Kft. főszámláján és a 263/2023. (XII.8.) számú határozat szerint rögzítésre került a Társaság könyveiben.

- ↳ Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének **233/2023. (XI.10.)** határozata, mely felhatalmazta a polgármestert arra, hogy a Gyulai Közüzeti Nonprofit Kft. taggyűlésével tárgyalást folytasson a társasággal fennálló bérleti-üzemeltetési szerződés szerinti, a 2018-2022. évek vonatkozásában felmerült, a veszteséges üzemeltetéssel kapcsolatosan kimutatott befizetési kötelezettség rendezésének tárgyában, elsődlegesen oly módon, hogy a képviselő-testület 2022. évi befizetési kötelezettség leírása mellett a megelőző évek befizetési kötelezettsége részletfizetés útján kerüljön megfizetésre.

17/2023. (XI.30.) számú Taggyűlési Határozat:

„A Gyulai Közüzeti Nonprofit Kft. taggyűlése a társaság azon tagjainak vonatkozásában, amelyek 2023. november 30. napjáig döntést hoznak a víziközmű-vagyon és az ellátási kötelezettség térítésmentesen a Magyar Államra történő átruházásáról, valamint ezzel egyidejűleg a társaságban fennálló üzletrészüik névértéken történő átruházásáról döntenek egyidejűleg a társaságban fennálló üzletrészüik névértéken történő átruházásáról döntenek Gyula Város Önkormányzata tag részére, úgy dönt, hogy:

- **1.** az Energiaügyi Minisztérium Gyula Város Önkormányzatának nyújtandó támogatása terhére a 2023.január 1. és 2023. november 30. napja között felmerülő befizetési kötelezettségüket teljesítettnek tekinti, és
- **2.** a 2022. évi befizetési kötelezettségük a társaság eredménytartaléka terhére elszámolásra kerül és ezen év vonatkozásában további befizetési kötelezettségük nem áll fenn, valamint,
- **3.** a 2018. és 2021. évi esetleges befizetési kötelezettségeik teljesítésére a társaság részletfizetési lehetőséget biztosít, amelynek feltételeit (ütemezés) a felek egyedien határozzák meg.”

A fenti Taggyűlési határozatban fogaltak alapján végrehajtandó tőkeműveletek (üzletrészek átruházása, 2022. évi befizetési kötelezettség rendezése eredménytartalékból) a Kft. könyveiben rögzítésre kerültek. A 2022. évi befizetési kötelezettség összegét a Kiegészítő melléklet 15. oldala tartalmazza.

A Gyulai Közüzeti Nonprofit Kft. 2023. november 30.-ig végezte a víziközmű szolgáltatást ivóvíz-szennyvíz ágazatban. 2023. december 01.-től az Alföldvíz Zrt.-t jelölte ki a Magyar Állam a szolgáltatás üzemeltetőjeként. A Társaság 2023 éves gazdálkodását 11 hónapon át jelentősen meghatározta a két alaptevékenység működtetése, ezért a Kft. éves beszámolója, az éves tevékenységének, üzemelésének és a gazdasági évet lezáró eredménynek a bemutatása az eddigi évekhez hasonló formában történik. Minden adat esetében, mely a két tevékenység működési eredményét hivatott bemutatni (terv-tény) figyelembe kell venni, hogy az ellátás 11 hónapon át volt biztosított a Kft. által. A Kft. 2023 évi gazdasági terve egész gazdasági évre készült.

2024. évi tőkeműveletek

A Társaság 2024-ben a 2023. évi adózás utáni (adózott eredmény) negatív eredményének (veszteség jellegű) rendezését hajtotta végre, mely a Gyula Város Önkormányzatának 67/2024. (IV.25.) számú Képviselő-testületi határozatában elfogadott -420 254eFt, az alábbiak szerint:

2023. évi veszteség jellegű eredmény összege: 420 253 594,88.-Ft

Eredménytartalék (Fkv. szám: 413) terhére rendezve: 288 639 938,49.-Ft

Tőketartalék (Fkv. szám: 412) terhére rendezve: 131 613 656,39.-Ft

2025. évi tőkeműveletek

A Társaság 2025-ben a 2024. évi adózás utáni (adózott eredmény) negatív eredményének (veszteség jellegű) rendezését hajtotta végre, mely a Gyula Város Önkormányzatának 129/2025. (V.29.) számú Képviselő-testületi határozatában elfogadott -152 500 eFt, az alábbiak szerint:

2024. évi veszteség jellegű eredmény összege: 152 499 645,26.-Ft

Tőketartalék (Fkv. szám: 412) terhére rendezve: 152 499 645,26.-Ft

Egyéb tájékoztató adatok:

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának, bérköltségének és a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek a bemutatása állománycsoportonként (2024-2025)

Megnevezés	Létszám (fő)		Bértömeg (EFt)		Átlagbér (Ft/fő/év)		Személyi jell. kifizetés (EFt)	
	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év
Fizikai	98	99	501 763	518 260	5 172 814	5 234 949	7 037	7 290
Szellemi	39	32	267 397	234 897	6 856 333	7 340 531	2 829	2 356
Részmunkaidős	4	4	10 206	20 981	2 566 500	5 245 250	290	295
Egyéb (állományon k.)			16 025	27 375	-		15 335	14 728
Összesen	141	135	795 391	801 513	5 681 364	5 937 133	25 491	24 669

*Az összeg tartalmazza, a reprezentáció, csoportos életbiztosítás és egyéb költségeket (gk.haszn.,stb)

A 2025. évi bérjárulékok jogcímenkénti bemutatása

Megnevezés	Járulékok 2024 (EFt)	Járulékok 2025 (EFt)
Szociális hozzájárulási adó	80 885	80 822
Rehabilitációs hozzájárulás	5 039	-3 117
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	1 291	2 012
Egyéb bérjárulékok	0	0
Összesen:	87 215	79 717

3./ A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI SZABÁLYAI

A Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. a módosított 2000. évi C. törvény alapján készített szabályzataiban foglaltaknak megfelelően vezeti számviteli és pénzügyi nyilvántartásait, illetve könyveit.

- ⇒ Az üzleti év:
Az üzleti év időtartama társaságunknál megegyezik a naptári évvel, amelyről a beszámolót kell készíteni.
A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- ⇒ A könyvvizetés módja:
Kettős könyvvitel
- ⇒ A beszámoló formája
Éves beszámoló, melynek részei:
 - ♦ Mérleg
 - ♦ Eredmény- kimutatás
 - ♦ Kiegészítő melléklet
- ♦ Az éves beszámoló készítési kötelezettségre tekintettel a Társaság Üzleti jelentést is köteles készíteni
- ⇒ A mérleg formája:
Számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata.
- ⇒ A mérleg tagolása:
Megegyező a számviteli törvény szerinti tagolásával.
- ⇒ Az üzemi (üzleti) eredmény meghatározása az eredménykimutatás formája:
A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét forgalmi költség eljárással határozza meg.
Forgalmi költség eljárás a Számviteli törvény 3. sz. melléklete szerint
Összköltség eljárás a Számviteli törvény 2. sz. melléklete szerint
- ⇒ Az eredmény-kimutatás tagolása:
Megegyező a számviteli törvény szerinti tagolásával.
- ⇒ A mérlegkészítés időpontja:
Az üzleti év mérleg fordulónapját követő év február 28.
A beszámoló tartalmazza az ezen időpontig ismertté vált tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait.
- ⇒ A számviteli alapelvek:
A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a számviteli törvényben meghatározott alapelvek kerülnek érvényesítésre.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Az eszközök és források értékének a beszámoló mérlegében szerepeltetendő meghatározását jelenti.

A számviteli törvény előírásaira alapozva a társaság eszközeit és forrásait az alábbiakban részletezettek szerint leltározza:

Évenként kell leltározni:

- ♦ immateriális javakat,
- ♦ a befejezetlen beruházást és felújítást
- ♦ részesedéseket, értékpapírokat és adott kölcsönöket,
- ♦ anyagokat, betétdíjas göngyölegeket,
- ♦ alvállalkozói teljesítményeket,
- ♦ értékpapírokat, pénzeszközöket.
- ♦ vevő és szállító követeléseket, előlegeket,
- ♦ valamennyi forrást.

Kétévenként kell leltározni:

- ♦ ingatlanokat,
- ♦ műszaki és egyéb gépeket, berendezéseket, járművek csoportjába tartozó önálló leltárfelvételi egységet képező eszközöket,
- ♦ dolgozóknál lévő személyi használatra kiadott eszközöket,
- ♦ munkahelyre kiadott használatban lévő eszközöket,

A leltárfelvétel ideje:

Tárgyévet követő január-február hó.

Eszközök értékelése

A cég a **befektetett eszközök** és a **forgóeszközök** megkülönböztetésénél alapelveként veszi figyelembe, hogy azokat az eszközöket, amelyeket rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl lehet igénybe venni, befektetett eszközként kell nyilvántartani. Amely eszközök ennek a kritériumnak nem felelnek meg, azok a forgóeszközök kategóriájába tartoznak.

A mérlegben szereplő **befektetett immateriális javakat, tárgyi eszközöket** a társaságunk könyveibe való bekerülésükkor beszerzési- illetve előállítási költségen értékeljük.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma:

A beszerzési, előállítási érték megállapítása a számviteli törvény 47-51. §-aihoz igazodva kerül megállapításra. (azon ráfordítások, amelyek az eszköz (termék) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóak.)

A vásárolt készletek értékelésénél társaságunk a tényleges beszerzési árat alkalmazza, melynek megjelenési formája: átlagos (súlyozott) beszerzési ár.

A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) és az eszközök bekerülési (előállítási) értékének tartalma részletezetten (tételesen) a számviteli politikában került meghatározásra.

Társaságunk értékhelyesbítést nem alkalmaz.

Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke azokra az évekre kerül felosztásra, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.

A Társaság a maradványérték összegét – az egyedi értékelés elve alapján – az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk birtokában a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. A várható maradványérték nullaösszegű, amikor annak realizálható összege nem jelentős (az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-a, ≤ 50 eFt.).

Az immateriális javak között nyilvántartott szellemi termékek bekerülési értékét lineáris leírással 6 év alatt számoljuk el értékcsökkenési leírásként, nulla maradványértékkel.

Az újonnan bekerülő tárgyi eszközök élettartama, maradványértéke állományba vételkor eszközönként egyedileg kerül megállapításra.

Az értékcsökkenés elszámolása az eszközök bruttó értéke alapján - a meghatározott maradványérték figyelembevételével -, terv szerinti értékcsökkenés elszámolásával, lineáris módszerrel történik.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásra vonatkozó rendelkezéseit a Társaság Számviteli politikája tartalmazza.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő (felújítás), vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, akkor a leírás időtartama, illetve az évente leírandó összeg - indokolt esetben - újra megtervezésre kerül.

A kis értékű (50 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti) tárgyi eszközök a használatba vételkor egy összegben – 100 %-os mértékben – elszámolásra kerülnek.

A Társaság az értékcsökkenést havonta számolja el.

Értékvesztés elszámolása

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél az értékvesztés megállapítása a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően történik.

A **követelések** a mérlegben a követelés az adós által elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

A Társaság a követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára (lakossági vevők) - a vevők együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét a követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozzuk meg az alábbiak szerint:

❖	30	napon belül	0%
❖	30-60	napon belül	0%
❖	60-90	napon belül	10%
❖	90-180	napon belül	25%
❖	180-360	napon belül	50%
❖	360	napon túl	85%

A közületi vevők követeléseinek értékvesztésének megállapítása a nyilvántartásba vételi érték alapján és az ismert körülményeket figyelembe véve, egyedileg történik.

Az elszámolt értékvesztés visszairásra kerül, ha a várhatóan megtérülő érték jelentősen meghaladja a könyvszerinti értéket.

Források értékelése

A **források** a beszámolóban - leltárral alátámasztott - könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

Céltartalék képzés rendje

Társaságunk a módosított 2000. évi C. törvény előírásait szem előtt tartva az abban foglalt célok/helyzetek felmerülése esetében – egyedi döntés alapján - él a céltartalék képzés lehetőségével, mind a jövőbeni kötelezettségekre, mind a jövőbeni költségekre történő képzés terén.

„Ilyen kötelezettségek különösen:

- ♦ a jogszabályban meghatározott garanciális (jótállási) kötelezettségek,
- ♦ a korengedményes nyugdíjazás miatt várható (biztos) kötelezettségek,
- ♦ a végkielégítés miatti kötelezettségek,
- ♦ a függő kötelezettségek,
- ♦ a biztos (jövőbeni) kötelezettségek,
- ♦ a környezetvédelmi kötelezettségek.”

Társaságunknál a garanciális költségekre képzett céltartalékoknál – amennyiben az releváns – , a képzés összege a számla értékének 5%-ában kerül megállapításra.

Kivételes nagyságú/előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A Társaság által kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások összegének, jellegének meghatározását a Számviteli Politika tartalmazza.

Számviteli szétválasztás:

A Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. előírása alapján Társaságunk az éves számviteli beszámolóját és eredmény-kimutatását – engedélyköteles és egyéb tevékenységekre vonatkozóan - számviteli szétválasztással is köteles elkészíteni. **A számviteli szétválasztás a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően készült.**

A számviteli szétválasztással elkészített hulladékgazdálkodásra és egyéb tevékenységekre vonatkozó mérleg és eredménykimutatás a kiegészítő melléklet IV. és V. sz. melléklete.

235/2023. (VI. 16.) Korm. rendelet az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról

A kormányrendelet a koncesszió tárgyát képező állami hulladékgazdálkodási közfeladatot ellátó szervezetek (a koncessziós társaság és a koncesszori alvállalkozó), valamint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 18/A. § (1) bekezdése szerinti hulladékégető mű és a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője tevékenységeire vonatkozó számviteli szétválasztási előírásokat tartalmazza. A szabályozás szerint az eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások a felmerülésük elsődleges helye szerinti bontásban – tehát ahogyan azok az egyes alrendszerhez tartozó tevékenységeinek ellátása során, illetve annak érdekében keletkeznek – kerülnek szétválasztásra. A rendelet alapján az eszközöket, forrásokat, bevételeket, költségeket és ráfordításokat elsődlegesen közvetlenül kell felosztani. Ha az eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások az egyes tevékenységekhez nem rendelhetők hozzá közvetlenül, akkor a kötelezett a számviteli szétválasztási szabályzatában meghatározott módszerek és vetítési alapok alapján végzi el a felosztást. Az eszközökhöz és forrásokhoz kapcsolódó bevételek, költségek és ráfordítások egymással összhangban kerülnek a tevékenységek között felosztásra.

A számviteli szétválasztási kötelezettséggel érintett eszközöket, forrásokat, bevételeket, költségeket és ráfordításokat tevékenységenként úgy kell nyilvántartani, hogy az egyes tevékenységeken belül a kötelezett az egyes termékeknek és e termékekből származó hulladéknak az átvételére, gyűjtésére, elszállítására, előkezelésére, kereskedelmére és kezelésre történő átadására – ideértve az ezek által érintett hulladékgazdálkodási létesítmények fenntartását és üzemeltetését – vonatkozó elkülönített adatokat tudjon szolgáltatni a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére. A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott, az adott tevékenységgel érintett eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások körét meghatározó módszereket és vetítési alapokat a kötelezett a számviteli szétválasztási szabályzatában rögzíti.

A rendelet szabályait a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére vonatkozóan 2023. július 1. napjától kell alkalmazni.

4./ A 2025. ÉVI MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenési leírásának, valamint nettó értékének alakulását az 1. és 2. sz. melléklet tartalmazza.

Adatok E Ft-ban	
Eszközcsoport	2025. évi Mérlegérték
IMMATERIÁLIS JAVAK	2 215
Vagyoni értékű jogok	2 215
Szellemi termékek	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	482 104
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	298 324
Műszaki berendezések, felsz., járművek	104 343
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	79 437
Beruházások, felújítások	0
Beruházásokra adott előlegek	0

Az **értékcsökkenés** elszámolásakor a számviteli politika bemutatásánál leírtak alapján járt el társaságunk.

2025. év folyamán cégünknel terv szerinti lineáris, illetve egyösszegű leírással összesen **46 232 eFt** értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből az 50 000 Ft egyedi beszerzési (előállítási) érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenésként történő elszámolása miatt 476 eFt költség jelentkezett.

A tárgyi eszközök 2025. évi tényleges felvétellel történő leltára hiányt nem állapított meg.

A **befektetett pénzügyi eszközök** között egyéb tartós részesedésként az üzletrész visszavásárlása miatt nincs kimutatandó tétel (210/2023.(IX.28.) Képviselő-testületi határozat alapján).

Befektetett pénzügyi eszközként kerül továbbá kimutatásra a dolgozóknak adott lakásépítési támogatás, melynek 2025. XII. 31-i állománya **0 eFt**.

E kölcsön állományából 2025. évben esedékes lakásépítési támogatás visszafizetés **0 eFt** (*Mérlegben az Egyéb követelések között*), így az egyéb tartósan adott kölcsönök összege 2025. XII. 31-én a Mérlegben: **0 eFt**.

A/III. Egyéb tartósan adott kölcsönök:

Főkönyvi kivonat szerint: 0 eFt

ebből:

2025. évi kölcsön törlesztések → B/II 0 eFt

Mérlegben szerepel: 0 eFt

A mérlegben szereplő **anyagok** 2025. XII. 31-i értéke **16 359 eFt**

A készletállomány csökkenése a 2024. évi záró állományhoz képest nem jelentős. 2025. évben a készletek esetében 9.336.- Ft leltárhiány és 16.327.- Ft nagyságrendű többlet került megállapításra. Tárgyi eszközök esetében eltérés nem volt, illetve mennyiségben nyilvántartott eszközök esetében 0.-Ft hiány és 0.-Ft többlet eltérést állapítottunk meg.

A veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok mennyiségi és érték adatainak bemutatására a 3. sz. melléklet szolgál.

Társaságunknak a környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközei nincsenek.

A **Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból** (vevők) 2025. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban			
KÖVETELÉS SZOLG-BÓL ÉS ÁRUSZÁLL.BÓL	FŐKÖNYVI KIVONAT	VEVŐANALITIKÁBÓL	
	EGYENLEG T	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
311. Belföldi követelések	176 714	179 634	2 920
3121. Belföldi kétes követelések	20 189	20 189	0
Vevő követelés összesen	196 903	199 823	2 920
315. Belföldi köv. értékvesztése	-18 444	-18 444	0
31. VEVŐK (követelés szolg-ból és áruszáll-ból)	178 459	181 379	2 920
MÉRLEGBEN KIMUTATOTT VEVŐK	181 379		

B/II. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):

Főkönyvi kivonat szerint:	178 459 eFt
ebből:	
Követel egyenleg miatt → F/III. Egyéb rl.kötel.	2 920 eFt
Mérlegben szerepel:	181 379 eFt
ebből: Vevőkövetelés:	173 032 eFt
ebből: Követelés kapcsolt vállalkozással szemben:	8 347 eFt

Az **Egyéb rövid lejáratú követelések** 2025. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban			
EGYÉB KÖVETELÉSEK	FŐKÖNYVI KIVONAT	EGYÉB KÖVETELÉSEKBŐL	
	EGYENLEG T/K	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
361. Munkavállalókkal szembeni követelés	(K) 776	100	876
368. Előírt Tartozások	106 801	106 801	0
36. EGYÉB KÖVETELÉS EK	106 025	106 901	876

B/II. Egyéb követelések:

Főkönyvi kivonat szerint:	106 025 eFt
A/III. Éven belüli lejárat miatt:	0 eFt
B/II. Egyéb rl.köv. Követel egyenleg miatt:	876 eFt
F/III. Szállítók Tartozik egyenleg miatt:	223 eFt
F/III. Egyéb rl.köt.Tartozik egyenleg miatt:	15 115 eFt
Mérlegben szerepel:	122 239 eFt

Társaságunk összes követelése 2025. XII. 31-én **303 618 eFt** összegű.

B/IV. Pénzeszközök**124 292 eFt**

Ebből pénztár:

1 008 eFt

bankbetét:

123 284 eFt

C/ Az aktív időbeli elhatárolások összege 7 942 eFt, melyből:

- bevételek aktív időbeli elhatárolása 168 eFt, - elhatárolt kamat
- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 7 774 eFt.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás összegének részletezése:

- - hírlap, szaklap előfizetés: 102 eFt
- - biztosítási díjak: 6 681 eFt
- - befejezetlen beruh.elh.: 589 eFt
- - egyéb (vízdíjak, gázdíjak, bérleti díjak): 402 eFt

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:**936 530 eFt****FORRÁSOK**

A Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. **jegyzett tőkéjének** alapításkori összeg 64 040 eFt, a jegyzett tőke összege az időközben végrehajtott törzstőke emelés következtében 2012. XII. 31-én 136 390 eFt. 2013. évben a tulajdonos önkormányzatok számának bővülése kapcsán a jegyzett tőke további 700 eFt összeggel emelkedett, melynek cégbírószági bejegyzése 2013-ban megtörtént, majd a 2015. évi tőkeemelés eredményeként a jegyzett tőke összege 2015. XII. 31-én 157 090 eFt, azaz Egyszázötvenhétmillió–kilencvenezer forint. 2016-ban tulajdonjog átruházás címén a tulajdonosok köre változott, ez azonban nem érintette a jegyzett tőke összegét.

2021-ben ázsios tőkeemelésre került sor, mely 10 500 eFt összeggel növelte a jegyzett tőke összegét, így 2021.12.31.-én a Kft. jegyzett tőkéje 167 590 e Ft.

Gyula Város Önkormányzata, mint a Kft. alapító-tulajdonosa ázsios tőkeemelés jogcímén új pénzbeli vagyoni hozzájárulás nyújtásával a társaság **jegyzett tőkéjét** 167 590 eFt összegről **177 990 eFt** összegre felemelte.

Az ázsios tőkeemelés jogcímén meghatározott pénzösszeg összesen: 456 440 564 Ft, 2023. december 08. napján jóváírásra került a Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. főszámláján és a 263/2023. (XII.8.) számú határozat szerint rögzítésre került a Társaság könyveiben.

A saját tőke elemét képező **tőketartalék** szintén az ázsios tőkeemelés hatására 2023-ban 446 041 eFt-tal növekedett, így 2023.12.31.-én **680 516 eFt** értéket képviselt.

2024 évben a tőketartalék tétele 131 614 e Ft került rendezésre a negatív eredménytartalékkal szemben, mely a 2023. évi veszteség jellegű eredményének azon részét tette ki, melyre már a Kft. eredménytartaléka nem nyújtott fedezetet.

A tőketartalék 548 902 eFt értéket képviselt 2024.12.31.-én.

2025 évben a tőketartalék tétele 152 500 eFt került rendezésre az adózott eredmény számlával szemben, mely a 2024. évi veszteség jellegű eredményének átvezetése volt, mely összegre már a Kft. eredménytartaléka nem nyújtott fedezetet.

A tőketartalék 396 402 eFt értéket képviselt 2025.12.31.-én.

Az **eredménytartalék** a mérleg szerinti eredmény/**adózott eredmény** összegekből áll, mely 2023 évben a 2022.évi nyereség összegével (31 169 eFt) nőtt. A Társaság 2023-ban a további tőkeműveletet hajtotta végre a Társaság **17/2023. (XI.30.)** számú Taggyűlési Határozatának 2. pontja alapján (Kiegészítő melléklet 6. oldal). Az eredménytartalék terhére kivezetett 2022. évi befizetési kötelezettség ivóvíz-szennyvíz ágazatban összesen: **330 382 eFt**. 2023.12.31.-i állománya: 288 640 eFt.

2024 évben az eredménytartalék terhére 288 640 eFt került rendezésre az adózott eredménnyel szemben, mely a 2023. évi veszteség jellegű eredményének azon részét tette ki, melyre még a Kft. eredménytartaléka fedezetet nyújtott.
Az eredménytartalék 0 eFt értéket képviselt 2024.12.31.-én.

Az eredménytartalék állománya 2025. december 31-én 0 eFt.
A lekötött tartalék állománya 2025. december 31-én 0 eFt.

A **céltartalék** nyitóértéke 0 eFt. Céltartalék képzés 2025. évben nem történt, ezért **0 eFt** egyenleggel zár.

Rövid lejáratú hitelek nyitó értéke 0 eFt. Az év végi záró állomány **22 307 eFt**, mely az év közben a Kft. működésére igénybe vett folyószámla hitel összegéből ered.

A **Szállítói kötelezettségek** 2025. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK		Adatok eFt-ban		
		FŐKÖNYVI KIVONAT	SZÁLLÍTÓI ANALITIKÁBÓL	
			Követelés (T)	Kötelezettség (K)
4541.	Kötelezettségek áruszáll- és szolg-ból	32 974	223	33 197
4549.	Nem számlázott szállítások	0	0	0
454.	Szállítók	32 974	223	33 197
MÉRLEGBEN KIMUTATOTT SZÁLLÍTÓK		33 197		

F/III. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók):

Főkönyvi kivonat szerint: 32 974 eFt
ebből:
Tartozik egyenleg miatt →B/II. Egyéb követelés 223 eFt
Mérlegben szerepel: 33 197 eFt
ebből: rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással: 361 eFt

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 2025. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

				Adatok eFt-ban	
EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		FŐKÖNYVI KIVONAT SZLA EGYENLEGEK		KÖTELEZETT- SÉGEKBŐL	
		T	K	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
461.	Társasági adó	185	185	0	0

462.	Szja elszámolás	311 161	321 547	0	10 386
463.	Költségvetési bef. köt. előírás	13 575	13 433	142	0
464.	Költségvetési bef. köt. befiz.	13 363	8 768	4 595	0
466.	Előzetesen felszámított áfa	364 953	289 493	75 460	0
467.	Fizetendő áfa	8 844 337	9 133 658	0	289 321
468.	Áfa pénzügyi elszámolás	480 961	290 390	190 571	0
469.	Helyi adók elszámolása	29 096	21 189	7 907	0
471.	Jövedelem elszámolása	1 423 355	1 452 435	0	29 080
473.	TB. Kötelezettség	374 592	396 466	0	21 874
479.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	269 703	302 878	0	33 175
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		12 125 281	12 230 442	278 675	383 836
Egyenlegek: K			105 161		105 161

F/III. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Főkönyvi kivonat szerint:	105 161 eFt
B/II. Vevők Követel egyenleg miatt:	2 920 eFt
B/II. Egyéb rl.köv. Követel egyenleg miatt:	876 eFt
F/III. Egyéb rl.köt.Tartozik egyenleg miatt:	15 115 eFt
Mérlegben szerepel:	124 072 eFt

Társaságunk összes kötelezettsége 2025. XII. 31-én 179 576 eFt összegű.

Passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra 180 477 eFt, melyből

- a bevételek passzív időbeli elhatárolása 8 699 eFt,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli 14 195 eFt,
- halasztott bevétel értéke 157 583 eFt.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásként lekönyveltek bemutatása:

- parkoló bérlet 8 699 eFt

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt tételek bemutatása:

- vezetői prémium elhatárolása 14 195 eFt

Halasztott bevételek egyenlege összesen: 157 583 e Ft

- Gépbeszerezés (Városüzemeltetés) 3 298 eFt
- Járműbeszerzés 2 000 eFt
- TOP 3.2.1-15 Irodaház energetikai fejlesztése 108 244 eFt
- TOP 3.2.1-16 Hicu telep korszerűsítése 26 358 eFt
- Vadvirág u. lakbér 2 258 eFt
- Szent Miklós park öntöző rendszere 15 425 eFt

FORRÁSOK ÖSSZESEN: 936 530 eFt

A vonatkozó előírások figyelembevételével elkészített 2025. évi beszámoló szerint a

Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. (adózott) eredménye: 2 085 eFt

A Mérleg Eszköz - Forrás oldala egyezően:

A beszámoló alapjául a főkönyvi kivonat adatait alátámasztó leltár szolgált.
A Társaság a 2025. évi adózott eredményét az Eredménytartalék javára számolja el.

5./ AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az értékesítés nettó árbevételének 2025. évi alakulása főbb tevékenységenként:

TEVÉKENYSÉGEK MEGNEVEZÉSE	ÁRBEVÉTEL (eFt)
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	663 081
Hulladékgazdálkodási tevékenység	54 603
Vagyonkezelési tevékenység	115 016
Városüzemeltetési tevékenység	204 760
ALAPTEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	1 037 460
Beruházások bonyolítása	0
Építőipari, ipari tevékenység	0
Nem közművel összegyűjtött nem házt. szvíz	11 404
Egyéb tevékenységek	82 947
ALAPTEVÉKENYSÉGEN KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	94 351
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 131 811

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (Fkv:58 K)	1 947
Saját termelésű készletek állományváltozása	0
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE:	1 947

Az egyéb bevételek értéke összesen 402 476 eFt, mely részletezve az alábbiakból tevődik össze:

➤ értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	217 eFt
➤ előző évek során behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre befolyt összeg	65 eFt
➤ káreseménnyel kapcsolatos fizetések	791 eFt
➤ késedelmes telj. miatt megfizetett pótlék, bírság stb.	953 eFt
➤ parkolási pótdíj, bírság	3 289 eFt
➤ követelések visszaírt értékvesztése	13 786 eFt
➤ önkormányzati támogatás	359 117 eFt
➤ visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás (MVH tám., Elkül. Alap)	9 188 eFt
➤ egyéb (ügyviteli díjak, MOKK, VH megtér.,stb)	7 948 eFt
➤ fejlesztési célra kapott támogatás écs.feloldása	7 122 eFt

Költségek bemutatása költségnemenként:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
1. Anyagköltség	193 239
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 525
3. Egyéb szolgáltatások értéke	44 142
4. Eladott áruk beszerzési értéke	588
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	34 769
6. Anyagjellegű ráfordítások (01+02+03+04+05)	544 263
7. Bérköltség	801 513
8. Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 669
9. Bérjárulékok	79 717
10. Személyi jellegű ráfordítások (07+08+09)	905 899
11. Értékcsökkenési leírás	46 232
12. KÖLTSÉGEK +ELÁBÉ ÖSSZESEN: (06+10+11)	952 131

Igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei 2025-ben:

karbantartási költségek	92 208 eFt
gépbérleti díja	31 939 eFt
posta, telefon költségek	11 394 eFt
szállítási-rakodási költség	10 792 eFt
szakértői díjak	8 631 eFt
állati hulladékkezelés költségei	26 757 eFt

Egyéb ráfordítások elszámolt értéke 2025-ben**37 901 eFt**

ebből: elszámolt értékvesztés

1 430 eFt

véglegesen átadott, nem fejl.célú pénz

110 eFt

iparűzési adó

17 501 eFt

tárgyi eszk.arányos áfa

35 eFt

gépjárműadó

3 304 eFt

innovációs járulék

2 710 eFt

behajthatatlan köv. leírt összege

5 279 eFt

MOKK és VH. díjak

3 365 eFt

Egyéb tételek (tárgyie.ért., bírság, stb.)

1 253 eFt

bírságok, késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék

2 914 eFt

A kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek bemutatása:

Kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos kiadás 2025-ben nem merült fel.

➤ 2025. évi fizetendő Társasági adó összege:**0 eFt**

Élünk a nyilatkozattételi lehetőségünkkel, mely szerint a 0 Ft társasági adó fizetési lehetőséget választjuk, továbbá a társasági adóalap csökkentő tételek jelentősen magasabbak voltak, mint a társasági adóalap növelő tételek.

6./ A TÁRSASÁG 2025. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK

A vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettség alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése a beszámoló adatai alapján, kiegészítve a főkönyvi kivonat szükséges adataival.

Az értékelésnél választott mutatószámok – minimum – két időszakra vonatkoznak.

Bázis adat: 2024. év

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőkeösszetétel bemutatása

Adatok %-ban

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőke összetétel bemutatása	2024. év	2025. év
Befektetett eszközök aránya	51,03%	51,71%
Forgóeszközök aránya	48,04%	47,44%
Tárgyi eszközök aránya	50,54%	51,48%
Saját tőke aránya	57,66%	61,55%
Idegen tőke aránya	23,88%	19,17%
Forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya	83,31%	77,07%
Befektetett eszközök fedezettsége	112,99%	119,03%
Tárgyi eszközök fedezettsége	114,09%	119,58%
Saját tőke változás mutató	-20,98%	0,36%
Készletek fordulatszáma	55,05	69,19

Hozam és teljesítménymutatók meghatározása az eredmény kimutatás alapján

Adatok eFt-ban

Nettó termelési érték	2024. év	2025. év
1 Értékesítés nettó árbevétele	1 057 526	1 131 811
2 Egyéb bevétel	399 803	402 476
3 Összes bevétel (1+2)	1 457 329	1 534 287
4 Saját telj. aktivált értéke	19 268	1 947
5 Összes (bruttó) termelési érték (3+4)	1 476 597	1 536 234
6 Anyagjellegű ráfordítások	628 298	544 263
7 Hozzáadott érték (5-6)	848 299	991 971
8 Értéksökkenési leírás	45 921	46 232
9 NETTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK (7-8)	802 378	945 739

A jövedelmezőség alakulásának bemutatása

A társaság eredményének alakulása:

Adatok eFt-ban

Az eredmény alakulása	2024. év	2025. év	Különbség
Üzemi tevékenység eredménye	-162 023	1 939	-159 938
Pénzügyi műveletek eredménye	9 523	146	9 377
Adózás előtti eredmény	-152 500	2 085	- 150 415
Adózott eredmény	-152 500	2 085	- 150 415

Élőmunka hatékonyságának alakulása:

Élőmunka hatékonysága		2024. év	2025. év
Élőmunka termelékenység	Értékesítés nettó árbevétele/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	7 500 184	8 359 018
Élőmunka hatékonysága I.	Hozzáadott érték/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	6 016	7 326
Élőmunka hatékonysága II.	Hozzáadott érték/Személyi jellegű ráf	0,93	1,10

A pénzügyi helyzet bemutatása:

Mutatószámok		2024. év	2025. év
Likviditási mutató	Forgóeszközök/Kötelezettség	2,01%	2,47%
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség	2,01%	2,47%
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök - Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	0,71%	0,78%
Gyorsráta mutató	Likviditási pénzeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	0,63%	0,69%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	1,30%	1,69%
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek/Saját tőke	41,41%	31,15%

A Társaság likviditási helyzetének elemzésére szolgáló mutatók közül többnek az értéke – az előző évhez viszonyítva jelentős javulást mutat. A mutatók értékének növekedését a tárgy évben is alkalmazott költségcsökkentési stratégia, a tevékenységek által felhasznált költségek alapos átvizsgálása és a visszafogott gazdálkodás eredményezi. A hitelfedezettségi mutató értékének változása, az eladósodottság mértékének jelentős csökkenését mutatja. Egyik vizsgált mutató változása sem veszélyezteti a saját tőkét és a Kft. gazdálkodását a következő évben.

A pénzügyi helyzet változásának bemutatása:

Cash flow kimutatás a mérlegbeszámoló részét képezi.

A Társaság fizetési kötelezettségeinek 2025-ben folyamatos ütemezéssel, néha kisebb fizetési késedelemmel, de teljes mértékben eleget tudott tenni. Ebben az évben a Kft. már igénybe vette a rendelkezésére bocsájtott 100 MFt folyószámla hitel egy részét, jellemzően a társadalombiztosítási valamint az áfa fizetési kötelezettségek teljesítése érdekében.

Figyelemmel kísérjük a 2025. évi éves beszámoló összeállításának ideje alatt kialakult orosz-ukrán válság helyzet alakulását is. Véleményünk szerint ezen helyzetnek várhatóan nem lesz közvetlen hatása a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. gazdasági tevékenységére és működésére. Az alapanyag- és energia árak változása, valamint az infláció és a minimálbér, garantált bérminimum emelkedése, mint közvetett tényezők negatív hatást gyakorolhatnak társaságunk működésére, de nem olyan mértékben, hogy az a vállalkozás folytatását kétségessé tennék.

7./ A TÁRSASÁGI ADÓ KISZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSE, AZ ADÓALAP NÖVELŐ ÉS CSÖKKENTŐ TÉTELEK BEMUTATÁSÁVAL

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek az alábbiak:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre a Tao. tv. 8. §. (1) bekezdésének a) pontja szerint képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. §. (1) b.)] **0 eFt**
- Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el [Tao. tv. 7. §. (1) d.); 1. és 2. számú melléklet] **60 975 eFt**
- A követelés bekerülési értékének 20%-a, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítettek ki [Tao. tv. 4. § 4/a); 7. §. (1) n.)] **0 eFt**
- Korábbi adóévben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. §. (1) n.)] **13 786 eFt**
- Korábban munkanélküli státusú foglalkoztatottak szochó járuléka a foglalkoztatás ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át [Tao. tv. 7. §. (1) j] **0 eFt**
- Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-a [Tao. tv. 7. §. (1) f] **0 eFt**

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	74 761
eFt	

- Elhatárolt veszteség felhasználás **0**
eFt
(Módosított adóalapot csökkenti)

Összes adóalapot csökkentő tétel:	74 761
eFt	

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek az alábbiak:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. §. (1) a.)] **0 eFt**
- A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el [Tao. tv. 8. §. (1) b.)]

- **eFt** **46 232**
- Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások. [Tao. tv. 8. §. (1) d; 3. számú melléklet.)] **0 eFt**
- Jogerős határozatban megállapított bírság [Tao. tv. 8. §. (1) f.]] **1 969 eFt**
- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege [Tao. tv. 8. §. (1) gy.]]

1 430

eFt

- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben leírt összeg
 ○ [Tao. tv. 8. §. (1) h.)] **0 eFt**
 ○
 ○ Öellenőrzés során elszámolt összeg [Tao. tv. 8. §. (1) p.)] **945 eFt**
- Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózás előtti eredményét növeli, ha az alkalmazott ellenérték következtében az adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. [Tao. tv. 18. §. (1) b.]] **0 eFt**

Az adózás előtti eredményt növelő összegek összesen: **50 576 eFt**

A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. 2025. évi beszámolóját és kiegészítő mellékletét összeállította:

Bíró Antalné
Reg.szám: 180308

Gyula, 2026. március 31.

Molnár Csaba
ügyvezető igazgató

A Kiegészítő mellékletekhez tartozó mellékletek:

1. sz. melléklet: Immateriális javak állományának változása 2025.
2. sz. melléklet: Tárgyi eszközök állományának alakulása 2025.
3. sz. melléklet: Anyagmérleg 2025.
4. sz. melléklet: A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. számviteli szétválasztással készített 2025. évi mérlegbeszámolója

5. sz. melléklet: A Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. számviteli szétválasztással készített 2025. évi eredmény kimutatása (összköltségeljárással)

Tartalomjegyzék

1./ Vállalkozás általános bemutatása	1
2./ Tájékoztató adatok.....	4
3./ A vállalkozás számviteli szabályai	8
A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások.....	9
Eszközök értékelése	9
Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája	10
Források értékelése.....	11
Céltartalék képzés rendje	11
Kivételes nagyságú/előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások.....	11
4./ A 2025. évi mérleghez kapcsolódó kiegészítések	14
Eszközök.....	14
Források	16
5./ Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	19
6./ A társaság 2025. évi gazdálkodására jellemző mutatók	21
7./ A társasági adó kiszámításának levezetése, az adóalap növelő és csökkentő tételek bemutatásával.....	24
1. sz. melléklet: Immateriális javak alakulása 2025.....	26
2.sz. melléklet: Tárgyi eszközök alakulása 2025.....	27
3.sz. melléklet: Anyagmérleg 2025.....	28
4.sz. melléklet: Számvitelileg szétválasztott mérleg 2025.....	29
5.sz. melléklet: Számvitelileg szétválasztott eredménykimutatás 2025.....	31

GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

IMMATERIÁLIS JAVAK ALAKULÁSA (2025)

Immateriális javak	Vagyon i értékű jog	Üzleti vagy cégérték	Szellem i termék	Kisérl i fejl. aktivált értéke	Alapítás átszerv. aktivált értéke	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Bruttó érték január 1-én	75 978	0	4 339	0	0	80 317
2. Növekedés(+)	0	0	0	0	0	0
3. Csökkenés(-)	0	0	0	0	0	0
4. Átminősítés(+ -)	0	0	0	0	0	0
5. Bruttó érték záráskor (1+2+3-4)	75 978	0	4 339	0	0	80 317
6. Halmozott értékcsökk.január 1-én	71 469	0	4 339	0	0	75 808
7. Ért.csökk.növekedés (+)	2 294	0	0	0	0	2 294
8. Ért.csökk.csökkenés (-)	0	0	0	0	0	0
9. Ért.csökk.átmin.miatti vált. (+ -)	0	0	0	0	0	0
10. Tárgyidőszak ért.csökk.leírás(7-8+ -9)	2 294	0	0	0	0	2 294
11. Halmozott értékcsökk.záráskor(6+10)	73 763	0	4 339	0	0	78 102
12. Nettó érték záráskor (5- 11)	2 215	0	0	0	0	2 215

Immateriális javak értékcsökkenési leírása	Vagyon i értékű jog	Üzleti vagy cégérték	Szellem i termék	Kisérl i fejl. aktivált értéke	Alapítás átszerv. aktivált értéke	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Terv szerinti leírás	2 294	0	0	0	0	2 294
2. Terv szerinti degresszív leírás	0	0	0	0	0	0
3. Terv szerinti teljesítményaranyos leírás	0	0	0	0	0	0
4. Terv szerinti leírás összesen	2 294	0	0	0	0	2 294
5. Terven felüli leírás összesen	0	0	0	0	0	0
6. Időszak során elszámolt Értékcsökkenés összesen	0	0	0	0	0	0
	2 294	0	0	0	0	2 294

Molnár Csaba
üzgyvezető igazgató

I. sz. melléklet:

Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Immateriális javak állományának alakulása 2025.

GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

TÁRGYI ESZKÖZ ALAKULÁSA (2025)

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend. gépek, járművek	Beruházások	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. Bruttó érték január 1-én	378 938	473 420	295 100	-	1 147 458
2. Növekedés(+)	-	21 434	1 305	-	22 739
3. Csökkenés(-)	-	875	4 259	-	5 134
4. Átminősítés(+ -)	-	-	-	-	-
5. Bruttó érték záráskor (1+2+3-4)	378 938	493 979	292 146	-	1 165 063
6. Halmazott értékcso. január 1-én	71 611	372 499	199 896	-	644 006
7. Ért.cso. növekedés (+)	9 003	18 012	16 923	-	43 938
8. Ért.cso. csökkenés (-)	-	875	4 110	-	4 985
9. Ért.cso. átmin. miatti vált. (+ -)	-	-	-	-	-
10. Tárgyidőszak ért.cso. leírás (7-8+ -9)	9 003	17 137	12 813	-	38 953
11. Halmazott értékcso. záráskor (6+10)	80 614	389 636	212 709	-	682 959
12. Nettó érték záráskor (5-11)	298 324	104 343	79 437	-	482 104

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend. gépek, járművek	Beruházások	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. Terv szerinti leírás	9 003	18 012	16 923	-	43 938
2. Terv szerinti degresszív leírás					
3. Terv szerinti teljesítményarányos leírás					
4. Terv szerinti leírás összesen	9 003	18 012	16 923	-	43 938
5. Terven felüli leírás összesen					
6. Időszak során elszámolt					
Értékcso. csökkenés összesen	9 003	18 012	16 923	-	43 938

Molnár Csaba
üzgyvezető igazgató

II. sz. melléklet:

Gyulai Közütemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Tárgyi eszközök állományának alakulása

2025.

2025. év végi veszélyes anyagok visszavételezése raktárra

Megnevezés	HAK	Mennyiség	
toner	08 03 17*	52	kg
fáradt olaj	13 02 05*	400	L
olajos flakon	15 01 10*	30	kg
hajtógáz palack	15 01 11*	4	kg
olajos rongy	15 02 02	74	kg
olajos szűrő	16 01 07*	56	kg
akkumulátor	16 06 01*	90	kg
fénycső	20 01 21*	1	kg
elektronikai hulladék	20 01 36	13	kg
Összesen:		720	

Gyula, 2026. március 31.

Bengery Zsolt

3. sz. melléklet: Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Anyagmérleg 2025

Oldal: 27
/ 31

11056218360057204

0 Statisztikai számjel

4-09-003599

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítái	Tárgyév	Hulladék	Egyéb tev.
a	b	c	d	e		
1	A. Befektetett eszközök	508 341	0	484 319	308 570	175 749
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 509	0	2 215	1 624	591
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
5	Vagyoni értékű jogok	4 509		2 215	1 624	591
6	Szellemi termékek					
7	Üzleti vagy cégérték					
8	0 Immateriális javakra adott előlegek					
9	Immateriális javak értékhelyesbítése					
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	503 452	0	482 104	306 946	175 158
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	307 327		298 324	228 176	70 148
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	100 921		104 343	59 617	44 726
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	95 204		79 437	19 153	60 284
14	Tenyészállatok					
15	Beruházások, felújítások	0		0		
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0		
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	380	0	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0		
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés					
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
23	Egyéb tartós részesedés					
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	380		0		0
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése					

28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					
29	B. Forgóeszközök	477 037	0	444 269	200 374	243 895
30	I. KÉSZLETEK	19 212	0	16 359	6 992	9 367
31	Anyagok	19 212		16 359	6 992	9 367
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek					
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok					
34	Késztermékek					
35	Áruk					
36	Készletekre adott előlegek	0		0		
37	II. KÖVETELÉSEK	308 459	0	303 618	152 407	151 211
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	185 071		173 032	144 496	28 536
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 473		8 347		8 347
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
42	Váltókövetelések					
43	Egyéb követelések	121 915		122 239	7 911	114 328
44	Követések értékelési különbözete					
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					
48	Jelentős tulajdoni részesedés					
49	Egyéb részesedés					
50	Saját részvények, saját üzletrészek					
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					
52	Értékpapírok értékelési különbözete					
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	149 366	0	124 292	40 975	83 317
54	Pénztár, csekkek	1 234		1 008	582	426
55	Bankbetétek	148 132		123 284	40 393	82 891
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	9 244	0	7 942	3 628	4 314
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		168	106	62
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 244		7 774	3 522	4 252
59	Halasztott ráfordítások	0		0		
60	Eszközök összesen	994 622	0	936 530	512 572	423 958

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév	Hulladék	Egyéb tev.
a	b	c	d	e		
61	D. Saját tőke	574 392	0	576 477	321 632	254 845
62	I. JEGYZETT TŐKE	177 990		177 990	99 969	78 021
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
65	III. TŐKETARTALÉK	548 902		396 402	222 642	173 760
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0		0		
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0		
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
70	Valós értékelés értékelési tartaléka					
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-152 500		2 085	-979	3 064
72	E. Céltartalékok	0	0	0	0	0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre					
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0		
75	Egyéb céltartalék					
76	F. Kötelezettségek	236 370	0	179 576	74 526	105 050
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0		
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények					
85	Tartozások kötvénykibocsátásból					
86	Beruházási és fejlesztési hitelek					
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő					

	vállalkozásokkal szemben					
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	236 370	0	179 576	74 526	105 050
93	Rövid lejáratú kölcsönök					
94	ebből: az átváltoztatható kötvények					
95	Rövid lejáratú hitelek			22 307	14 145	8 162
96	Vevőktől kapott előlegek					
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	83 717		32 836	13 097	19 739
98	Váltótartozások					
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	35		361	139	222
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben					
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	152 618		124 072	47 145	76 927
103	Kötelezettségek értékelési különbözete					
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	183 860	0	180 477	73 652	106 825
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 020		8 699	0	8 699
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 619		14 195	5 483	8 712
108	Halasztott bevételek	164 221		157 583	68 169	89 414
	Szétválasztási különbözet				42 762	-42 762
109	Források összesen	994 622	0	936 530	469 810	466 720

Keltezés: 2026. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

4. számú melléklet a Gyulai Közülemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez_Számvitelileg szétválasztott mérleg_2025

11056218360057204

31/31. oldal

Statisztikai számjel

4-09-003599

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség
eljárással)**

2025. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév	Hulladék	Egyéb tev.
a	b		c	d	e		
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 057 526		1 131 811	717 684	414 127
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele					
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 057 526	0	1 131 811	717 684	414 127
4	3	Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	1 296 998		1 249 279	602 426	646 853
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke	0		588		588
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37 276		34 769	-	34 769
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 334 274	0	1 284 636	602 426	682 210
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I- II)	-276 748	0	-152 825	115 258	268 083
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek	163 727		150 297	72 476	77 821
10	7	Igazgatási költségek	47 826		36 460	17 582	18 878
11	8	Egyéb általános költségek	17 221		23 054	11 117	11 937
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	228 774	0	209 811	101 175	108 636
13	V.	Egyéb bevételek	399 803		402 476	1 667	400 809
14		ebből: visszaírt értékvesztés	6 565		13 786		13 786
15	VI.	Egyéb ráfordítások	56 304		37 901	16 727	21 174
16		ebből: értékvesztés	2 999		1 430		1 430
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-162 023	0	1 939	977	2 916
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés					
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek					
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek					

23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 563		177	-	177
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5		3	1	2
27		ebből: értékelési különbözet					
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	9 568	0	180	1	179
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek					
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek					
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21		2	1	1
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
35	17	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése					
36	18	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24		32	2	30
37		ebből: értékelési különbözet	0		0		
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	45	0	34	3	31
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	9 523	0	146	2	148
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-152 500	0	2 085	-979	3 064
41	IX.	Adófizetési kötelezettség	0		0		
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	-152 500	0	2 085	979	3 064

Keltezés: 2026. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

5. számú melléklet a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez_Számvitelileg szétválasztott eredménykimutatás_2025



*Gyulai Polgármesteri Hivatal
Önkormányzati és Kulturális Osztály*

Iktatószám: VI/27/2026.

K I V O N A T

***Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. április 30-i nyílt ülése jegyzőkönyvéből***

Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének

53/2026. (IV. 30.) határozata

***a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. 2025. évi beszámolójának és üzleti jelentésének
elfogadásáról***

Gyula Város Önkormányzatának Képviselő-testülete **936 530 E Ft** mérlegfőösszeggel és **2 085 E Ft** adózott eredménnyel (nyereség) elfogadja a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. 2025. évi beszámolóját és az üzleti jelentését.

Felelős: dr. Görgényi Ernő polgármester,

Hanyecz Ágnes kontroller,

Molnár Csaba, a Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. ügyvezetője.

Határidő: értelem szerint.

K.m.f.

Dr. Görgényi Ernő
polgármester

Dr. Csige Gábor
jegyző



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Gyulai Közütemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
(Cg. 04-09-003599)

Tulajdonosának

a Társaság 2025. évi éves beszámolójáról

Vélemény

Elvégeztem a Gyulai Közütemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”) 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 936.530 Ft, az adózott eredmény 2.085 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Gyulai Közütemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Gyulai Közüzemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Gyulai Közüzemin Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős

kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusa, valamint annak felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 1-3. paragrafusai („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegeknek és önálló eredménykimutatásoknak (a „Tevékenységi Kimutatások”) a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 4. paragrafusában előírt külön jelentéstéli kötelezettségemnek az alábbiak szerint teszek eleget.

- Véleményem szerint a Társaság, mint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény hatálya alá tartozó „nem veszélyes hulladék gyűjtése” fő tevékenységű gazdasági társaság mellékelt 2025. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 4. és 5. számú mellékletében közzétett mérlegek és eredménykimutatások minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 12. oldalán közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatom alapján nyilatkoznom kell arról, hogy a tudomásomra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

Békéscsaba, 2026. április 01.

Machlikné Farkas Edit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilvántartási száma: 002829