



Balatonalmádi Város Alpolgármestere
8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

Telefon: 88/542-410 Fax: 88/542-493
e-mail: polgarmester@balatonalmadi.hu

Szám: 1/165-2/2022.

ELŐTERJESZTÉS

Képviselő-testület 2022. május 26.-i ülésére

**Tárgy: Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.
2021. évi éves beszámolójának véleményezése**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: BALKOM Kft.) részéről Rákos András ügyvezető úr 2022. május 16. napján a Képviselő-testület részére megküldte a Balkom Kft. 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját (1. melléklet), a kiegészítő mellékletet (2. melléklet) és a független könyvvizsgálói jelentést (3. melléklet).

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 27/2016. (XII.16.) önkormányzati rendelet 26. § (3) bekezdése értelmében a többszemélyes gazdasági társaságban a társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozó kérdésekben a meghozandó döntést megelőzően a Képviselő-testület az alábbi kérdésekben dönt:

- a) a gazdasági társaság átalakulásának elhatározásáról,
- b) az üzletrész, részvény elidegenítéséről,
- c) az alaptőke felemeléséről és leszállításáról,
- d) az üzletrész elővásárlási jogáról történő lemondásról és
- e) a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyásáról, ennek körében az eredmény felhasználására vonatkozó döntés meghozataláról, üzleti terv elfogadásáról, kivéve azon gazdasági társaságokat, ahol az önkormányzat tulajdoni részesedése a 10%-ot nem haladja meg.

A Balkom Kft.-ben Balatonalmádi Város Önkormányzatának 51% a tulajdoni hányada van, ezért éves beszámolójának elfogadására az Önkormányzat képviselője a Balkom Kft. taggyűlésén szavazni csak a Képviselő-testület felhatalmazásával jogosult.

A Balkom Kft. a 2021. üzletévet 10.725 e Ft-os adózott eredménnyel zárta, a mérlegfőösszege 298.786 e Ft.

A független könyvvizsgálói jelentés szerint a Balkom Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Balkom Kft. 2021. december 31. napján 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 Balkom Kft. Felügyelő Bizottsága 2022. május 23-i ülésén tárgyalja a Balkom Kft. 2021. évi beszámolóját. Az FEB határozat a Képviselő-testület rendes ülésén kiosztásra kerül.

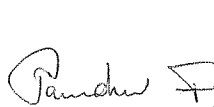
Az üzleti terv nem kötelező eleme az egyszerűsített beszámolónak, továbbá Rákos András ügyvezető úr azt a tájékoztatást adta, hogy a taggyűlés nem tárgyalja azt. Ennek indokaként előadta azon évek óta fennálló problémát, amely szerint nem ismert, hogy a 2022. évben az NHKV ZRT. biztosít-e lehetőséget az ÉBH Nonprofit Kft-nek, mint közszolgáltatónak a szolgáltatási díjainak felülvizsgálatára, így nem ismert az sem, hogy az ÉBH Kft. felé az idei évi költségeik alapján történő közreműködői díj emelés megvalósul-e. A közreműködői díjak a bevételek közel 90%-át teszik ki, így ezek ismeretének hiányában a kalkuláció nagyfokú bizonytalanságot rejt magában.

Fentiek okán jelen tájékoztató anyagnak nem része az üzleti terv elfogadása.

A Balkom Kft. nonprofit formában működik, így osztalék kifizetésre nincs lehetőség, azaz az eredmény felhasználásának egyetlen módja az eredménytartálékba történő átvezetés, ahogy ezt a kiegészítő melléklet is tartalmazza. E tekintetben nem indokolt eredmény felhasználására vonatkozó felhatalmazásról dönteni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatban foglaltak figyelembevételével dönteni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2022. május 17.


Pandur Ferenc
alpolgármester



Az döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Mentés Anett ügyintéző

Az előterjesztést tárgyalja: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Mellékletek:

1. Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi egyszerűsített éves beszámolója
2. Kiegészítő melléklet a 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz
3. Független könyvvizsgálói jelentés

Határozati javaslat

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2022. (V.26.) önkormányzati határozata

a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolójának véleményezéséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolójának véleményezése” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolóját 10.725 e Ft-os adózott eredménnyel és 298.786 e Ft mérlegfőösszeggel elfogadásra javasolja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza az Alpolgármestert, hogy a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. taggyűlésén a 2021. évi beszámoló elfogadásáról - „igen” mandátummal szavazzon.
3. A Képviselő-testület felkéri az Alpolgármestert, hogy a döntésről – a határozat megküldésével – tájékoztassa a Balkom Kft. ügyvezetőjét.

Felelős: Pandur Ferenc alpolgármester

Hivatali felelős: 3. pontban: Tárnoki Renáta Sára aljegyző

Határidő: 3. pontban: azonnal

Balatonalmádi, 2022. május 26.

Pandur Ferenc sk.
alpolgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

12736652-3811-572-19

Statistikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

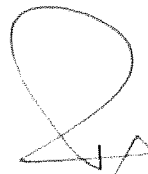
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

Egyszerűsített éves beszámoló

2021. év

Keltezés: Balatonalmádi, 2022. május 16.



Rákó András

ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	56 154	0	45 565
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	55 999	0	44 913
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	155	0	652
5	B. Forgóeszközök	235 437	0	253 036
6	I. KÉSZLETEK	2 118	0	3 449
7	II. KÖVETELÉSEK	86 075	0	60 903
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	147 244	0	188 684
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 015	0	185
11	Eszközök összesen	292 606	0	298 786

Keltezés: Balatonalmádi, 2022. május 16.



Rákó András
ügyvezető
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	234 301	0	245 027
13	I. JEGYZETT TŐKE	44 000	0	44 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	174 417	0	185 302
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	11 073	0	5 000
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 811	0	10 725
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	57 103	0	45 938
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	57 103	0	45 938
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 202	0	7 821
26	Források összesen	292 606	0	298 786

Keltezés: Balatonalmádi, 2022. május 16.



Rákó András
ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	272 959	0	329 177
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	1 528		8 383
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	878		2 357
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	97 843		129 232
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	155 706	0	172 354
7	VI. Értécsökkenési leírás	8 374		10 414
8	VII. Egyéb ráfordítások	7 179	0	13 735
9	VII. sorból: értékvesztés	1 604		0
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	5 385	0	11 825
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	80	0	44
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-80	0	-44
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	5 305	0	11 781
16	X. Adófizetési kötelezettség	494	0	1 056
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	4 811	0	10 725

Keltezés: Balatonalmádi, 2022. május 16.



Rákos András
ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Adószám: 12736652-2-19
Cégbíróság: Veszprém Megyei
Cégjegyzék szám: 19-09-506117

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

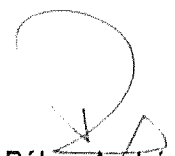
Kiegészítő Melléklet
2021. évi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2021. december 31.

Beszámolási időszak: 2021. január 01 – 2021. december 31.

Balatonalmádi, 2022. május 16.

A gazdálkodó képviselője:


Rákó András
ügyvezető

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft 2001. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A Kft a beszámolási időszakban gazdasági tevékenységét teljesítési segédként Balatonalmádiban, Alsóörsön, Balatonfüzfőn, Lovason és Királyszentistvánon végezte. a tevékenységét 2016. július 1. napjától nem közszolgáltató minősítésben látja el, a közszolgáltató az ÉBH Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

A Társaság saját telephellyel nem rendelkezik.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2021. január 01 – 2021. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Kft a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése. A közszolgáltatási díj számlázására az állam által létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. volt jogosult és köteles 2016. április 1 napjától.

A Társaság képviselőjére jogosult személy: Rákos András ügyvezető

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve: Papp Ágnes, regisztrációs szám: 164670.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: Signator Audit Kft, 8200 Veszprém Radnóti tér 2., Olma Frigyes 007324.

1.4. A beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

A Társaság címe: 8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.2. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírásoknak megfelelően készült. A Társaságnál 2011. szeptember 1-jével új számviteli politika került összeállításra, amely az azóta eltelt időszakban néhány részletében módosításra került. 2014. július 1-jével a „Nonprofit” névváltozás került átvezetésre. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számlarendjét és számlatükkrét a Társaság a számviteli előírások módosításának megfelelően 2021. január 1-jével módosította.

A hulladékgazdálkodás finanszírozásával kapcsolatos elszámolás elhúzódása miatt – a tárgyévet befolyásoló bevételek eredmény-kimutatásban való számbavételére tekintettel – a mérlegkészítés időpontja május 15.

2016. július 1. napjától a társaság nem hulladékgazdálkodási közszolgáltató.

2.3. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	Adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
Értékvesztések elszámolása	Évente
Céltartalék képzés és megszüntetés	Évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	Évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	Évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	Évente
Értékhelyesbítések elszámolása	Évente
Éves elszámolású adók előírása	Évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	Negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	Leltározásnál, évente

2.4. Beszámoló választott formája és típusa

A Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan Egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.5. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja tárgyévet követő év május 15-e. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 1 millió Ft-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.7. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 ezer Ft-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy eredmény kimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak tekintjük azokat a tételeket, melyeknek tétel értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50%-át és értékük meghaladja a 30 millió forintot.

2.11. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát – valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Devizás értékelés változása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. A bekerülési értéke és az azzal megegyező értékcsökkenés is kimutatásra kerül az 1-es számlaosztályban. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várható realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Visszairások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

2.14. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Kft az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.15. Valós értéken történő értékelés

A Kft a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.16. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok – az előző üzleti évhez hasonlóan – a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.17. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Kft kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat – az előző üzleti évhez hasonlóan – minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.18. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben – az előző üzleti évhez hasonlóan – a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.19. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben – az előző üzleti évhez hasonlóan – az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg. A Kft-nek nincs ilyen készlete.

2.20. Céltartalék-képzés szabályai

A Kft garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez. A 2021. évben céltartalék képzésére nem került sor.

2.21. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.22. Értékelési szabályok más változásai

A Kft 2011. szeptember 1-jével új számviteli politikát vezetett be. 2021. január 1. napjától változás a számlarendben és számlatükörben történt, egyéb alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

2.23. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai nem változtak.

2.24. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.25. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Kft az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Kft tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

2. Elemzések

3.1. Mérlegadatok változása

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	56 154	0	45 565
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	55 999	0	44 913
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	155	0	652
5	B. Forgóeszközök	235 437	0	253 036
6	I. KÉSZLETEK	2 118	0	3 449
7	II. KÖVETELÉSEK	86 075	0	60 903
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	147 244	0	188 684
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 015	0	185
11	Eszközök összesen	292 606	0	298 786

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	234 301	0	245 027
13	I. JEGYZETT TŐKE	44 000	0	44 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	174 417		185 302
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	11 073	0	5 000
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 811	0	10 725
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	57 103	0	45 938
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	57 103	0	45 938
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 202	0	7 821
26	Források összesen	292 606	0	298 786

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**4.1. Sajátos tételbesorolások**

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.2. Összehasonlíthatóság**Össze nem hasonlítható adatok**

A Kft mérlegében az adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem váltak.

4.3. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Kft a tárgyidőszakban nem élt.

4.4. Értékelési különbségek

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben valuta-, devizakészlet, külföldi pénzügyi eszköz, -követelés, -értékpapír, illetve –kötelezettség nem jelenik meg.

Sajátos devizaárfolyam alkalmazásának hatásai

A Kft-nek a tárgyévben nem volt devizás mérlegtétele.

Értékhelyesbítések alakulása

A Kft a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

4.5. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon 2021. évre vonatkozóan nem volt.

4.6. Befektetett eszközök (45.565 ezer Ft)

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása
2021. évben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Befektetett pénzügyi eszközök	Befektetett eszközök összesen
Bruttó érték január 1-jén	3 329	4 081	74 550	21 882	11 712	1 756	117 310
Növekedés (+)	15	12 000	0	811	288	496	13 610
Csökkenés (-)	812	370	8 870	3 102	12 000	0	25 154
Bruttó érték december 31-én	2 532	15 711	65 680	19 591	0	2 252	105 766
Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	3 329	1 982	38 844	15 400	0	1 600	61 155
Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)	15	2 112	5 723	2 564	0	0	10 414
Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés kivezetés miatt	812	176	7 485	2 896	0	0	11 369
Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	2 532	3 918	37 082	15 068	0	1 600	60 200
Nettó érték december 31-én:	0	11 793	28 598	4 522*	0	652	45 565

* 1 Ft kerekítés

Értékesítésre került 3 db használaton kívüli gépjármű, mely 3 415 e Ft jövedelmet eredményezett.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A tárgyidőszakban terven felüli értékcsökkenésre a selejtezés miatt került sor 400 e Ft értékben.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök

Az ÉBH Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-hez befizetett 1 600 ezer Ft törzstőke 5,34 %-os tulajdonrészt biztosított a Kft számára. Az 1 600 ezer Ft tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban a 2016. évben történt értékvesztés elszámolásával nulla Ft-ra csökkent.

2021. májusban az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társulás az ÉBH NP KFT tagja lett 75 %-os tulajdoni aránnyal, így BALKOM NP KFT tulajdoni hányada 1,34 %-ra csökkent.

Az ÉBH NP KFT 2021. december 16.-án megtartott taggyűlésén döntött – a tagok vagyoni betétjük aránya szerinti – törzstőke vagyoni hozzájárulással megvalósuló emelésről, valamint pénzbeli vagyoni hozzájárulás befizetéséről, mely az ÉBH NP KFT tőketartalékába kerül.

A Cégbíróság által 2021. december 23.-án bejegyzésre került a határozat.

A BALKOM NP Kft tulajdoni hányadára jutó vagyoni hozzájárulás mértéke 496.000 Ft volt.

Az ÉBH saját tőkéje 2021-ben várhatóan pozitív lesz. Az értékelési szabályzat szerint „Értékvesztést kell elszámolni, ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a piaci értéket. Visszaírás a már elszámolt értékvesztés összegéig lehetséges.

Mivel a saját tőke pozitív változása nem haladta meg az egy évet, nem minősül tartósnak. Emiatt az értékvesztés visszaírása nem indokolt.

4.7. Forgóeszközök (253 036 ezer Ft)

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségeknek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Készletek (3 449 e Ft)

A készletérték 3 449 e Ft, amely 1 331 ezer forinttal magasabb a 2020. évi zárókészlet értékénél.

Készleten tartjuk nyilván:

- a gépkocsik üzemanyagtankjában található üzemanyagot,
- a hulladékgyűjtő zsákokat,
- a hulladékgyűjtő edényeket

Követelések részletezése (60 903 ezer Ft)

2021. évi nyitó érték:	86 075 e Ft
2021. évi záró érték:	60 903 e Ft
Változás:	- 25 172 e Ft 29,24 %-kal csökkent

Követelésekből:	2 321 e Ft lakossági követelés
	47 815 e Ft ÉBH NP KFT felé fennálló
	1 781 e Ft VERTIKÁL Közszolgáltató NP ZRT felé fennálló
	2 185 e Ft Áfa technikai számla számviteli zárás miatt

Pénzeszközök (188 684 ezer Ft)

2021. évi nyitó érték:	147 244 e Ft
2021. évi záró érték:	188 684 e Ft
Változás:	41 440 e Ft 28,14 %-kal nőtt.

4.8. Aktív időbeli elhatárolások (185 e Ft)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 0

A vállalatirányítási rendszerben a technikai dátum segítségével a Kft a megfelelő időszakra számolja el a tételeket.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolására: (185 ezer Ft).

2023. évet érintő biztosítási díjak és előfizetési díjak 184 547 Ft értékben.

4.9. Saját tőke (245 027 ezer Ft)

Saját tőke változása

A változást a következő táblázat tartalmazza:

Saját tőke változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	44 000			44 000
Tőketartalék	-	-	-	-
Eredménytartalék	174 417	15 884	5 000	185 302*
Lekötött tartalék	11 073	5 000	11 073	5 000
Adózott eredmény	4 811	10 725	4 811	10 725
Összesen	234 301	31 609	20 884	245 027*

* Kerekítés 1 e Ft

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke mértéke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Tulajdonosok által jegyzett tőke bemutatása

Tulajdonos	Aránya	Összege
Balatonalmádi Város Önkormányzata	51,0%	22 440 ezer Ft
Vertikál VKSZ Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt.	24,5%	10 780 ezer Ft
„VKSZ” Veszprémi Közülemi Szolgáltató Zrt.	24,5%	10 780 ezer Ft
Összesen	100%	44 000 ezer Ft

Vissza vásárolt saját üzletrészek

A társasági a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Eredménytartalék

A 2021. évi adózott eredmény 10 725 e Ft.

A társaság 2021. évben a 5 000 e Ft fejlesztési tartalékot képez.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei – külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket – az alábbiak:

Lekötött tartalék

adatok E Ft-ban				
Jogcím	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Összesen
Nyitó	0	174 417	11 073	185 490
Felhasználás, 2020. évi mérleg szerinti eredmény	0	15 884	-11 073	4 811
2021. évi fejlesztési tartalék	0	-5 000	5 000	0
Záró összeg	0	185 302*	5 000	190 302*

- 1 Ft kerekítési különbözet

Céltartalékok

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Egyéb céltartalék

2021. évben egyéb céltartalék képzésére nem került sor.

3.10. Kötelezettségek (45 938 ezer Ft)

2021. évi nyitó érték: 57 103 e Ft

2021. évi záró érték: 45 935 e Ft

Változás: -11 168 e Ft 19,56 %-kal csökkent.

Kötelezettségekből: 3 781 e Ft ÉBH NP KFT felé
8 139 e Ft Áfa technikai számla számviteli zárás miatt

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Hosszú lejáratú kötelezettségek – kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az alábbi vagy önkormányzati vagyონ részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

3.11. Passzív időbeli elhatárolások (7 821 ezer Ft)

Bevételek passzív időbeli elhatárolás

Bevételek passzív időbeli elhatárolása a tárgyévben nem volt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

További tétele a 2021. üzleti évre vonatkozó beszámoló díja:	500 e Ft
2021. évi önellenőrzési pótlék:	67 e Ft
2021. évi rezsiköltség, telefon	23 e Ft
2021. évi jutalom és járuléka	7 231 e Ft

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A Kft befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2021. december 31.			adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2020 tény	Előző év(ek) módosításai	2021 tény
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	272 959	0	329 177
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3	III. Egyéb bevételek	1 528	0	8 383
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	878		2 357
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	97 843	0	129 232
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	155 706	0	172 354
7	VI. Értécsökkenési leírás	8 374	0	10 414
8	VII. Egyéb ráfordítások	7 179	0	13 735
9	VII. sorból: értékvesztés	1 604		0
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	5 385	0	11 825
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	80	0	44
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-80	0	-44
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	5 305	0	11 781
16	X. Adófizetési kötelezettség	494	0	1 056
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	4 811	0	10 725

5.1. Össze nem hasonlítható adatok

A Kft eredmény kimutatásában az adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával, figyelembe véve az összeolvadás hatását.

5.2. Az eredmény kimutatás tagolása

Új tételek az eredmény kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Kft a tárgyidőszakban nem élt.

5.3. Bevételek

Értékesítés nettó árbevétele (329 177 e Ft)

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Összeg
ÉBH Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj árbevétele	197 643
Anyag- és edényzet értékesítés	8 515
Egyéb hulladékkezelési tevékenység	439
Matrica árbevétele	166
Bérbeadás árbevétele	9 992
Konténer szállítás	74 450
Egyéb tevékenység	16 106
Hulladékudvar árbevétele	5 158
Alvállalkozói díj /VERTIKÁL ZRT Balatonakarattya	16 708
Összesen	329 177

Egyéb bevételek (8 383 e Ft)

Megnevezés	Összeg
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	3 415
Visszaírt értékvesztés	2 357
Egyéb hulladékkezelési tevékenység	2 611
Összesen	8 383

Pénzügyi műveletek bevételei: nem volt

Bevételek összesen: **337 560 e Ft**

5.4. Ráfordítások (325 735 e Ft)

Kutatási és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Ráfordítások részletezése

<i>adatok e Ft-ban</i>	
Megnevezés	Összeg
Anyagköltség	48 354
Igénybe vett szolgáltatások	44 960
Egyéb szolgáltatások	3 422
Eladott áruk beszerzési értéke	7 270
Közvetített szolgáltatások	25 225
Bérek	145 136
Egyéb személyi jellegű kifizetések	4 139
Bérjárulékok	23 079
Értécsökkenés	10 414
Egyéb ráfordítások	13 736
Összesen	325 735

5.5. Adózás előtti eredmény:	11 781 e Ft
5.5.1 Társasági adó számítás	1 056 e Ft
5.6. Adózott eredmény	10 725 e Ft

Döntés az eredmény felhasználásáról

Az adózott eredmény 10 725 e Ft.

A 2021. évi eredmény összegéből 5 000 e Ft fejlesztési tartalékot képez a Társaság.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A Kft-nek a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

Tájékoztató adatok

7.1. Kiemelt juttatások

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a szerződés szerint felszámított könyvvizsgálói díj összege:
1 008 000 Ft + Áfa.

7.2. Bér és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma:

Megnevezés	2021.év (fő)
Vezetők	2
Adminisztratív	6
Szállítás, műhely, előkezelő telep fizikai foglalkozásúak	23
Összesen	31

Béradatok

A tárgyév bérköltsége összesen 145 136 e Ft.

Ebből:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége összesen: 127 089 e Ft.

Egyéb jogviszonyban állók (ügyvezető, FB tagok) részére kifizetett juttatás: 14 055 e Ft.

Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége: 3 992 e Ft

7.3. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan Társaságunk nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége a fordulónapon nem állt fenn.

7.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

A BALKOM NP KFT. által végzett tevékenység jelentős része kötelező jellegű közszolgáltatási tevékenységnek minősül, így kisebb mértékű volt a negatív hatás a Covid-19 járvány miatt.

Ügyfelfogadónkban bevezetésre került az ügyfélhívó rendszer, mellyel sikerült jelentősen csökkenteni az ügyfelek torlódását.

A Kft. a pandémia alatt folyamatosan követte a járványügyi előírásokat és óvintézkedéseket. Szakszerűen igyekezte ellátni feladatát az NHKV Zrt. iránymutatásának figyelembevételével, melyekről heti rendszerességgel közlemények kerültek kiadásra a lakosság és az érintett önkormányzatok részére.

A társaság pénzügyi helyzete 2022. évben is kiegyensúlyozott.

Balatonalmádi, 2022. május 16.

Kiegészítő mellékletek 2021.

1.számú melléklet

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGOSZLÁSA

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Összeg
<i>Anyagköltség</i>	48 354
Segédanyagok	1 628
Üzemanyagok	35 544
Közüzemi szolgáltatás	1 670
Alkatrészek, szerszámok	2 234
Irodaszerek, tisztítószer, védőruha, egyéb anyagok	7 278
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	44 960
Szállítás-raktározás	178
Bérleti díjak	16 137
Karbantartás	9 903
Utazás, hirdetés	2 925
Postaköltség	2 588
Távközlés	824
Könyvelés, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatás	8 348
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	4 057
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	7 270
<i>Közvetített szolgáltatások</i>	25 225
Hulladék-elhelyezés	23 983
Konténerszállítás	1 242
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	3 423
Ebből: - bankköltség	1 790
- biztosítás	1 038
- hatósági díj	555
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	129 232
<i>Bérköltség</i>	145 136
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	4 139
<i>Bérfárulékok</i>	23 079
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	172 354
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	10 414
- Ebből: 100 e Ft alatti eszközök értéke	268
KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN	312 000

A pénzügyi, gazdasági helyzet elemzése

		Bázis	Tény
Tőkeerősség:	Saját tőke	$= \frac{234\,301}{292\,606} = 80,07\%$	$\frac{245\,027}{298\,786} = 82,00\%$
	Összes forrás		
Tőkehányad:	Saját tőke	$= \frac{234\,301}{56\,154} = 417,25\%$	$\frac{245\,027}{45\,565} = 537,75\%$
	Befektetett eszközök		
Pénzeszközök változás:	Tárgyévi pénzkészlet	$= \frac{147\,244}{174\,052} = 84,11\%$	$\frac{188\,684}{147\,244} = 128,14\%$
	Előző évi pénzkészlet		
Adósság szolgálat:	Saját tőke	$= \frac{234\,301}{57\,103} = 410,31\%$	$\frac{245\,027}{45\,938} = 533,39\%$
	Kötelezettségek		
Likvid eszköz aránya:	Forgóeszköz	$= \frac{235\,437}{292\,606} = 80,46\%$	$\frac{253\,036}{298\,786} = 84,69\%$
	Összes eszköz		
Tőke jövődolmozósége:	Adózott eredmény	$= \frac{4\,811}{234\,301} = 2,05\%$	$\frac{10\,725}{245\,027} = 4,38\%$
	Saját tőke		
Árbevétel arányos eredmény:	Adózott eredmény	$= \frac{4\,811}{272\,959} = 1,76\%$	$\frac{10\,725}{329\,177} = 3,26\%$
	Árbevétel		
Eszköz arányos eredmény:	Adózott eredmény	$= \frac{4\,811}{292\,606} = 1,64\%$	$\frac{10\,725}{298\,786} = 3,59\%$
	Összes eszköz		

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 19-09-506117 ("a Társaság") 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 298 786 E Ft, az adózott eredmény 10 725 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Veszprém, 2022. május 16.



Gabriella Szellem Éva
ügyvezető igazgató
Signator Audit Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.,
nyilvántartási szám: 000753



Olma Frigyes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007324

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.