



**BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

polgarmester@balatonalmadi.hu

+ 36 88 542 410

Szám: 1/316-4/2024.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 30-i ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójának véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: BALKOM Kft.) részéről Rákos András ügyvezető úr 2024. május 19. napján a Képviselő-testület részére megküldte a Balkom Kft., jelen előterjesztés 1. mellékletét képező, 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóját, a 2. mellékletet képező kiegészítő mellékletet, valamint a 3. mellékletet képező független könyvvizsgálói jelentést és 4. mellékletét képező Felügyelő Bizottság határozatát.

Az Alapító – a hatáskörébe tartozó döntések meghozatala előtt – köteles a felügyelő bizottság véleményét, valamint a könyvvizsgáló jelentését megismerni.

A könyvvizsgáló jelentése arról szól, hogy a beszámoló megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és a vagyonhasznosítás szabályairól szóló 19/2023. (IV. 27.) önkormányzati rendelet 15.§ (3) bekezdése e) pontja alapján az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságban – kivéve a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságot és azon gazdasági társaságokat, ahol az önkormányzat tulajdoni részesedése a 10%-ot nem haladja meg, a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyásáról, ennek körében az eredmény felhasználására vonatkozó döntés meghozataláról, üzleti terv elfogadásáról a Képviselő-testület dönt.

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

Az egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklete alapján:

- a mérlegfőösszeg (eszközök, források egyező állománya) az előző évi 319.429 e Ft-ról 357.512 e Ft-ra nőtt;
- a saját tőke az előző évi 267.118 e Ft-ról 293.424 e Ft-ra nőtt;
- a tárgyévi adózott eredmény az előző évi 22.091 e Ft-ról 18.929 e Ft-ra csökkent.

m

A független könyvvizsgálói jelentés szerint a BALKOM Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a BALKOM Kft. 2023. 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.

Az üzleti terv nem kötelező eleme az egyszerűsített beszámolónak.

A kiegészítő melléklet tartalma szerint: „A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a BALKOM Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését.

A közszolgáltatási díj számlázására az állam által létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. volt jogosult és köteles 2016. április 1. napjától.

2023. július 1. napjától kedve, 35 évig a MOL lesz a felelős a magyarországi települési szilárdhulladék gyűjtéséért és kezeléséért.

A BALKOM Kft. 2024. december 31. napjáig érvényes szerződéssel továbbra is a területi szolgáltató a 2023. év decemberében megkötött szerződés alapján, amely szerződés értelmében a további együttműködésre vonatkozó megállapodás 2024. második felében kerül egyeztetésre. A BALKOM Kft. pénzügyi helyzete 2024. évben is kiegyensúlyozott.,,

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

Balatonalmádi, 2024. május 22.


Fabó Péter
polgármester



Az döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztést készítette:

Mentes Anett vagyongazdálkodási ügyintéző

Az előterjesztést tárgyalta:

Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi
Bizottság

Mellékletek:

1. Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolója
2. Kiegészítő melléklet a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz
3. Független könyvvizsgálói jelentés
4. Felügyelő Bizottság határozata

Határozati javaslat

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2024. (.....) önkormányzati határozata

a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójának véleményezéséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójának véleményezése” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolóját 18.929 e Ft-os adózott eredménnyel és 357.512 e Ft mérlegfőösszeggel elfogadásra javasolja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza az Polgármestert, hogy a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. taggyűlésén a 2023. évi beszámoló elfogadásáról „igen” mandátummal szavazzon.
3. A Képviselő-testület felkéri az Polgármestert, hogy a döntésről – a határozat megküldésével – tájékoztassa a Balkom Kft. ügyvezetőjét.

Felelős: Fabó Péter polgármester
Hivatali felelős: 3. pontban: Tárnoki Renáta Sára aljegyző
Határidő: 3. pontban: azonnal

Balatonalmádi, 2024. május 30.

Fabó Péter sk.
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

1. melléklet

12736652-3811-572-19
Statisztikai számjel

19-09-506117
Cégjegyzék száma

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

Egyszerűsített éves beszámoló

2023. év

Keltezés: Balatonalmádi, 2024. május 14.



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 (összköltség eljárással)

2023. 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	352 384	0	361 424
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	3 534		1 095
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	1 875		0
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	129 148		116 391
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	179 014	0	207 113
7	VI. Értécsökkenési leírás	10 170		11 110
8	VII. Egyéb ráfordítások	13 966	0	8 812
9	VII. sorból: értékvesztés	216		451
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	23 620	0	19 093
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	3 228
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	651
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	2 577
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	23 620	0	21 670
16	X. Adófizetési kötelezettség	1 529	0	2 741
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	22 091	0	18 929

Keltezés: Balatonalmádi, 2024. május 14.



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)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	34 707	0	33 679
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	145
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	34 055	0	33 534
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	652	0	0
5	B. Forgóeszközök	284 666	0	322 761
6	I. KÉSZLETEK	3 430	0	3 082
7	II. KÖVETELÉSEK	85 300	0	59 109
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	195 936	0	260 570
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	56	0	1 072
11	Eszközök összesen	319 429	0	357 512

Keltezés: Balatonalmádi, 2024. május 14.



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)

2023. 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	267 118	0	293 424
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	186 027	0	215 928
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 000	0	14 567
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	22 091	0	18 929
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	50 893	0	49 919
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50 893	0	49 919
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 418	0	14 169
26	Források összesen	319 429	0	357 512

Keltezés: Balatonalmádi, 2024. május 14.



Rákó 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
2023. évi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01 – 2023. december 31.

Balatonalmádi, 2024. május 14.

A gazdálkodó képviselője:


Rákos 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 2023. december 31-ig az ÉBH Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

A Társaság saját telephellyel nem rendelkezik.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 01 – 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Kft a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését.

A közszolgáltatási díj számlázására az állam által létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. volt jogosult és köteles 2016. április 1 napjától.

2023. július 1-jétől kezdve, 35 évig a MOL lesz a felelős a magyarországi települési szilárdhulladék gyűjtéséért és kezeléséért.

Társaságunk 2024. december 31-ig érvényes szerződéssel továbbra is a területi szolgáltató a 2023. decemberében megkötött szerződés alapján, mely szerződés értelmében a további együttműködésre vonatkozó megállapodásról 2024. második felében kerül egyeztetésre.

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 számlatükrét a Társaság a számviteli előírások módosításának megfelelően 2021. január 1-jével módosította.

A mérlegkészítés időpontja május 03.

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.

Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja tárgyévet követő év május 3-a. 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 göngyöltetett 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 összegnek a 100 ezer Ft-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összehatas értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összehatas 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.

2023., év során az augusztusi teljesítés idejű közszolgáltatás kiszámlázott értéke haladta meg a határértéket – 34 536 e Ft nettó összegű számlával.

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 200 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. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása 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 egységein 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 2023. 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)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	34 707	0	33 679
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	145
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	34 055	0	33 534
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	652	0	0
5	B. Forgóeszközök	284 666	0	322 761
6	I. KÉSZLETEK	3 430	0	3 082
7	II. KÖVETELÉSEK	85 300	0	59 109
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	195 936	0	260 570
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	56	0	1 072
11	Eszközök összesen	319 429	0	357 512

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

2023. 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	267 118	0	293 424
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	186 027		215 928
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 000	0	14 567
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	22 091	0	18 929
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	50 893	0	49 919
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50 893	0	49 919
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 418	0	14 169
26	Források összesen	319 429	0	357 512

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 különbözetek

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 2023. évre vonatkozóan nem volt.

4.6. Befektetett eszközök (33 679 e Ft)

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása
2023. 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	2 532	15 711	64 698	17 804	0	2 252	102 997
Növekedés (+)	324	0	9 608	803	0	0	10 735
Csökkenés (-)	0	0	0	0	0	- 2 252	-2 252
Bruttó érték december 31-én	2 856	15 711	74 306	18 607	0	0	111 480
Halmozott értékcsökkenés január 1-jén	2 532	6 771	42 240	15 148	0	0	66 691
Értékcsökkenés növekedése (+) (költséghént elszámolt)	178	2 854	6 709	1 369	0	0	11 110
Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés kivezetés miatt	0	0	0	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenés december 31-én:	2 710	9 625	48 949	16 517	0	0	77 801
Nettó érték december 31-én:	145*	6 087*	25 357	2 090	0	0	33 679

*1 Ft kerekítés

Tárgyeszköz növekedés: Hulladékszállító gépjármű felépítmény cseréje
Számítógép beszerzés

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A tárgyidőszakban terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

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-Balatonai 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-Balatonai 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 2023-ben várhatóan negatív lesz. Az értékelési szabályzat szerint „Értékvesztést kell elszámolni, ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a piaci értéket.

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésére 2023. év során 651e Ft került elszámolásra.

4.7. Forgóeszközök (322 761 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 (3 082 e Ft)

A készletérték 3 082 e Ft, amely 348 ezer forinttal alacsonyabb a 2022. évi zárókészlet értékénél.

Készleten tartjuk nyilván:

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

Követelések részletezése (59 109 ezer Ft)

2023. évi nyitó érték: 85 300 e Ft
2023. évi záró érték: 59 109 e Ft
Változás: - 26 191 e Ft 30,70 %-kal csökkent

Követelésekből: 51 619 e Ft ÉBH NP KFT felé fennálló
2 845 e Ft VERTIKÁL Közzolgáltató NP ZRT felé fennálló

Pénzeszközök (260 570 ezer Ft)

2023. évi nyitó érték: 195 936 e Ft
2023. évi záró érték: 260 570 e Ft
Változás: 64 634 e Ft 32,99 %-kal nőtt.

4.8. Aktív időbeli elhatárolások (1 072 e Ft)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 855 e Ft a lekötött betét 2023. évi kamata.
A vállalatirányítási rendszerben a technikai dátum segítségével a Kft a megfelelő időszakra számolja el a tételeket.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolására: (217 ezer Ft).
2024. évet érintő biztosítási díjak és előfizetési díjak 217 e Ft értékben.

4.9. Saját tőke (293 424 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	186 027	29 901		215 928
Lekötött tartalék	15 000	0	433	14 567
Adózott eredmény	22 091	18 929	22 091	18 929
Összesen	267 118	48 830	22 524	293 424

Eredménytartalék növekedés: 2023. június 1-én az ÉBH KFT részéről visszautalásra került a 2015. évi pótbefizetés 7.377 e Ft értékben.

Fejlesztési tartalékból megvalósult beruházás: ASUS ROG laptop 433 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 2023. évi adózott eredmény 18 929 e Ft.

A társaság 2023. évben fejlesztési tartalékot nem 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	186 027	15 000	201 027
Felhasználás, 2022. évi mérleg szerinti eredmény	0	22 091	-433	21 658
ÉBH-tól pótbefizetés vissza	0	7 377	0	7 377
2023. évi feloldott fejl.tart	0	433	0	433
Záró összeg	0	215 928	14 567	230 495

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

2023. évben egyéb céltartalék képzésére nem került sor.

3.10. Kötelezettségek (49 919 ezer Ft)

2023. évi nyitó érték: 50 893 e Ft

2023. évi záró érték: 49 919 e Ft

Változás: 974 e Ft 1,91 %-kal csökkent.

Kötelezettségekből: 1 307 e Ft ÉBH NP KFT felé
11 415 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 vagyon 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 (14 169 ezer Ft)

Bevételek passzív időbeli elhatárolás nem volt

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

További tétele a 2023. üzleti évre vonatkozó beszámoló díja:	620 e Ft
2023. évi önellenőrzési pótlék:	21 e Ft
2023. évi telefon, reprezentáció	24 e Ft
2023. évi jutalom, szochó	13.504 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)

2023. december 31.			adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2022 tény	Előző év(ek) módosításai	2023 tény
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	352 384	0	361 424
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3	III. Egyéb bevételek	3 534	0	1 095
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	1 875		0
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	129 148	0	116 391
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	179 014	0	207 113
7	VI. Értéksökkenési leírás	10 170	0	11 110
8	VII. Egyéb ráfordítások	13 966	0	8 812
9	VII. sorból: értékvesztés	216		451
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	23 620	0	19 093
35211	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	3 228
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	651
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	2 577
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	23 620	0	21 670
16	X. Adófizetési kötelezettség	1 529	0	2 741
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	22 091	0	18 929

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 (361 424 e Ft)

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
ÉBH Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj árbevétele	121 619
ÉBH II. félév hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj árbevétele	152 327
Anyag- és edényzet értékesítés	4 231
Egyéb hulladékkezelési tevékenység	197
Matrica árbevétele	156
Bérbeadás árbevétele	13 873
Konténer szállítás	43 254
Egyéb tevékenység	17 632
Alvállalkozói díj /VERTIKÁL ZRT Balatonakarattyá	8 135
Összesen	361 424

Egyéb bevételek (1 095 e Ft)

Megnevezés	Összeg
Jövedéki adó visszatérítés	232
Kártérítés	483
Visszaírt értékvesztés	0
Egyéb bevételek	380
Összesen	1 095

Pénzügyi műveletek bevételei:

3 228 e Ft

Bevételek összesen:

365 747 e Ft

5.4. Ráfordítások (343 426 e Ft)

Kutatási és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Ráfordítások részletezése

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
Anyagköltség	49 398
Igénybe vett szolgáltatások	47 575
Egyéb szolgáltatások	3 358
Eladott áruk beszerzési értéke	2 803
Közvetített szolgáltatások	13 257
Béreköltség	169 525
Egyéb személyi jellegű kifizetések	14 563
Bérfárulékok	23 025
Értékcsökkenés	11 110
Egyéb ráfordítások	8 812
Összesen	343 426

5.5. Adózás előtti eredmény:	21 670 e Ft
5.5.1 Társasági adó:	2 741 e Ft
5.6. Adózott eredmény	18 929 e Ft

Döntés az eredmény felhasználásáról

Az adózott eredmény 18 929 e Ft.

A 2023. évi eredmény összegéből fejlesztési tartalékot nem 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:
1 140 000 Ft + Áfa.

7.2. Bér és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma:

Megnevezés	2023.év (fő)
Vezetők	2
Adminisztratív	5
Szállítás, műhely, előkezelő telep fizikai foglalkozásúak	23
Összesen	30

Béradatok

A tárgyév bérköltsége összesen 169 525 e Ft.

Ebből:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége összesen: 137 922 e Ft.

Egyéb jogviszonyban állók (ügyvezető, FB tagok) részére kifizetett juttatás: 16 888 e Ft.

Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége: 2 765 e Ft

Elhatárolt jutalom 2023. évre: 11 950 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.

Az állam által létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 2023.07. 01. napjával átadta feladatait a MOHU MOL hulladékgazdálkodási Zrt.-nek, (a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. (Ht.) 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 35 évre koncesszióba adták.)

Az ÉBH Nonprofit Kft, mint a térségben működő korábbi közszolgáltató maradt a gyűjtés-szállításra, 2023.12.31-ig.

2024. évre vonatkozó közszolgáltatási vállalkozói szerződés a Depónia Hulladékkezelő és Településtisztasági NP KFT-vel – mint Koncessziós Társasággal – 2024. december 31-ig terjedő időszakra jött létre azzal, hogy a Felek közös megegyezése alapján a Szerződés időtartama meghosszabbítható.

A fentiek alapján a Kft várhatóan a 2024. évben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A társaság pénzügyi helyzete 2024. évben is kiegyensúlyozott.

7.5 A Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás sajátos számviteli szétválasztása

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § alapján a koncesszori alvállalkozó kötelezett – a számviteli politika részeként – számviteli szétválasztási szabályzat kidolgozására, valamint az egyes tevékenységeire tekintettel elkülönült nyilvántartás vezetésére, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást. A koncesszori alvállalkozó a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenység nyújtása érdekében végzett tevékenységet az éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.

A Társaság Számviteli Politikájában rögzítésre került a számviteli szétválasztás tematikája, mely felosztás főbb szabályai: A közvetlen felosztható költségek év közben költséghelyekre kerülnek elszámolásra.

A gépjárművek közvetett költségeit a tevékenységek kilométer elszámolásának arányában osztja fel társaságunk a tevékenységei között.

Az egyéb közvetett költségeket a közvetlen bérköltség arányának megfelelően osztjuk fel.

A számviteli szétválasztási kötelezettség teljesítése érdekében a 3. sz. mellékletben bemutatásra kerül a Társaság összköltség eljárással készített „A” változatú eredmény kimutatása és „A” változatú mérlege a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységekre vonatkozó bontásban, a 235/2023. (VI.16.) kormányrendelet 6. §-nak megfelelően: 2023.07.01-12.31 terjedő időszakra vonatkozóan.

Balatonalmádi, 2024. május 03.

Kiegészítő mellékletek 2023.

1.számú melléklet

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGOSZLÁSA

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Összeg
<i>Anyagköltség</i>	49 398
Segédanyagok	2 242
Üzemanyagok	37 494
Közüzemű szolgáltatás	2 961
Alkatrészek, szerszámok	1 831
Irodaszerek, tisztítószer, védőruha, egyéb anyagok	4 870
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	47 575
Szállítás-raktározás	435
Bérleti díjak	12 647
Karbantartás	17 239
Utazás, útdíj	956
Postaköltség	1 044
Távközlés	768
Könyvelés, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatás	10 640
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3 846
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	2 803
<i>Közvetített szolgáltatások</i>	13 257
Hulladék-elhelyezés	13 053
<i>Továbbszámlázott költségek</i>	204
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	3 358
Ebből: - bankköltség	2 090
- biztosítás	860
- hatósági díj	408
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	116 391
<i>Bérek</i>	169 525
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	14 563
<i>Bérráfordítások</i>	23 025
SEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	207 113
ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	11 110
- Ebből: 100 e Ft alatti eszközök értéke	443
KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN	334 614

A pénzügyi, gazdasági helyzet elemzése

		Bázis	Tény
Tőkeerősség:	Saját tőke	= $\frac{267\,118}{319\,429} = 83,62\%$	$\frac{293\,424}{357\,512} = 82,07\%$
	Összes forrás		
Tőkehányad:	Saját tőke	= $\frac{267\,118}{34\,707} = 769,64\%$	$\frac{293\,424}{33\,679} = 871,24\%$
	Befektetett eszközök		
Pénzeszközök változás:	Tárgyévi pénzkészlet	= $\frac{195\,936}{188\,684} = 103,84\%$	$\frac{260\,570}{195\,936} = 132,99\%$
	Előző évi pénzkészlet		
Adósság szolgálat:	Saját tőke	= $\frac{267\,118}{50\,893} = 524,86\%$	$\frac{293\,424}{49\,919} = 587,80\%$
	Kötelezettségek		
Likvid eszköz aránya:	Forgóeszköz	= $\frac{284\,666}{319\,429} = 89,12\%$	$\frac{322\,761}{357\,512} = 90,28\%$
	Összes eszköz		
Tőke jövodelmezősege:	Adózott eredmény	= $\frac{22\,091}{267\,118} = 8,27\%$	$\frac{18\,929}{293\,424} = 6,45\%$
	Saját tőke		
Árbevétel arányos eredmény:	Adózott eredmény	= $\frac{22\,091}{352\,384} = 6,27\%$	$\frac{18\,929}{361\,424} = 5,24\%$
	Árbevétel		
Eszköz arányos eredmény:	Adózott eredmény	= $\frac{22\,091}{319\,429} = 6,92\%$	$\frac{18\,929}{357\,512} = 5,29\%$
	Összes eszköz		

Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenység számviteli szétválasztása

2023. július 1. - 2023. december 31. közötti időszakra

		"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)	2023. II. félév
	I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	152 327
	II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ -03+04)	0
	III	Egyéb bevételek	0
	IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	43 441
	V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	93 417
	VI	Értéksökkenési leírás	4 706
	VII	Egyéb ráfordítások	4 270
A		Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+ -II+III-IV-V-VI-VII)	6 493
	VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0
	IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+ -20+21+22)	317
B		Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-317
C		Adózás előtti eredmény (+ -A+ -B)	6 176
	X	Adófizetési kötelezettség	777
D		Adózott eredmény (+ -C -X)	5 399

"A" MÉRLEG

2023. II. félév

A		Befektetett eszközök	14 205
A	I	Immateriális javak	0
A	II	Tárgyi eszközök	14 205
A	III	Befektetett pénzügyi eszközök	0
B		Forgóeszközök	102 499
B	I	Készletek	377
B	II	Követelések	27 869
B	III	Értékpapírok	0
B	IV	Pénzeszközök	74 253
C		Aktív időbeli elhatárolások	305
		Eszközök összesen	117 009

D		Saját tőke	93 583
D	I	Jegyzett tőke	12 538
D	II	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D	III	Tőketartalék	0
D	IV	Eredménytartalék	71 495
D	V	Lekötött tartalék	4 151
D	VI	Értékelési tartalék	0
D	VII	Adózott eredmény	5 399
E		Céltartalékok	0
F		Kötelezettségek	23 236
F	I	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F	II	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F	III	Rövid lejáratú kötelezettségek	23 236
G		Passzív időbeli elhatárolások	190
		Források összesen	117 009

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 19-09-506117 ("a Társaság") 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 357 512 eFt, az adózott eredmény 18 929 eFt 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 2023. 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 a megbízható és valós képet adó egyszerűsített 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 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 közzé tegye 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 szerezni 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

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Telefon: (36-88) 579-600

Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601

E-mail: signator@signator.hu

Internet: www.signator.hu

elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű 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 észszerűségét.
- 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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.

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 a Tevékenységi Kimutatásoknak 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 jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint koncesszori alvállalkozó a mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletének 7.5 fejezet „A Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás sajátos számviteli szétválasztása” minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az

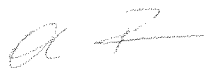
Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 3. sz. mellékletét a közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.

- A fentieken túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra 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 valónk.

Veszprém, 2024. május 14.



Olma Frigyes
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.

Jegyzőkönyv
a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.
Felügyelő Bizottságának 2024.05.17-i,
ülés nélküli, írásbeli határozathozataláról

A Felügyelő Bizottság elnöke 2024.05.17-re az alábbi napirenddel, ülés tartása nélküli, írásbeli szavazást rendelt el.

1. A társaság 2023. évi üzleti jelentése és beszámolója
2. Egyebek

A Felügyelő Bizottság a megküldött Egyszerűsített Éves Beszámolóval, annak Kiegészítő mellékletével és a Könyvvizsgáló jelentésével kapcsolatban, egyhangú, írásbeli szavazással az alábbi határozatot hozta:

1/2024.(05.17.) sz. Felügyelő Bizottsági Határozat

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága a Társaság 2023. évi üzleti tevékenységéről készült beszámolót, annak Kiegészítő Mellékletét, illetve a Könyvvizsgálói jelentést megismerte és az azokban foglaltakkal egyetért. Egyben javasolja a Taggyűlésnek, hogy az egyszerűsített Beszámolót az eszközök és források 357 512 eFt összegű egyezősége mellett, 18 929 eFt adózott eredménnyel hagyja jóvá.

Az 2. sz. napirendi ponthoz nem érkezett javaslat.

Melléklet: 3 db szavazólap

Kmf.



Kajári Gyula

elnök

