



**BALATONALMÁDI VÁROS  
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

[polgarmester@balatonalmadi.hu](mailto:polgarmester@balatonalmadi.hu)

+ 36 88 542 410

Szám: 1/559-2/2023.

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Képviselő-testület 2023. május 25-i ülésére**

**Tárgy:** Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi éves beszámolójának véleményezése

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: BALKOM Kft.) részéről Rákos András ügyvezető úr 2023. május 16. napján a Képviselő-testület részére megküldte a Balkom Kft., jelen előterjesztés 1. mellékletét képező, 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóját, a 2. mellékletet képező kiegészítő mellékletet, valamint a 3. mellékletet képező független könyvvizsgálói jelentést.

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

A Felügyelő Bizottság határozatát 2023. május 19. napján küldi meg az ügyvezető úr, emiatt a határozat pótlólag kerül csatolásra jelen előterjesztéshez.

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 mérleg főösszeg (eszközök, források egyező állománya) az előző évi 298.786 e Ft –ról 319.429 e Ft-ra nőtt.

A saját tőke az előző évi 245.027e Ft-ról 267.118e Ft-ra nőtt.

A tárgyévi adózott eredmény az előző évi 10.725e Ft-ról 22.091e Ft-ra növekedett.

A független könyvvizsgálói jelentés szerint a BALKOM Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a BALKOM Kft. 2022. 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 2023. május 19-i ülésén tárgyalja a BALKOM Kft. 2022. évi beszámolóját.

Az üzleti terv nem kötelező eleme az egyszerűsített beszámolónak.

A BALKOM Kft. által végzett tevékenység meghatározó része kötelező jellegű közszolgáltatási tevékenységnek minősül, amelyre jelentős hatást gyakorol, hogy a korábban létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 2023. június 30. napjával átadja feladatait a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-nek (a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 35 évre koncesszióba adták).

Az ÉBH Nonprofit Kft., mint a térségben működő jelenlegi közszolgáltató ugyan már megkezdte a tárgyalásokat a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel a hulladék gyűjtés-szállítási tevékenységre, azonban a 2023. július 1. napjától hatályos közreműködői szerződések előkészítésére csak az ÉBH-MOHU MOL közötti szerződések létrejöttét követően kerülhet sor.

Az ÉBH Nonprofit Kft. a közreműködő társaságokkal, köztük a BALKOM Kft.-vel is folyamatosak az egyeztetések és a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. által kért adatszolgáltatások figyelembevételével az ajánlattételi eljárások már zajlanak.

Fentiek alapján a BALKOM Kft. várhatóan a 2023. évben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése, azonban fenti bizonytalansági tényezők okán nem áll módjában Rákos András ügyvezető úrnak jelen előterjesztéshez üzleti tervet mellékelni.

A Balkom Kft. nonprofit formában működik, így osztalék kifizetésre nincs lehetőség, azaz az eredmény felhasználásának egyetlen módja az eredménytartalékba történő átvezetés, ezért nem indokolt eredmény felhasználására vonatkozó felhatalmazásról dönten.

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

Balatonalmádi, 2023. május 18.



Az döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Mentés Anett ügyintéző  
Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság

Melléletek:

1. Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója
2. Kiegészítő melléklet a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz
3. Független könyvvizsgálói jelentés

## Határozati javaslat

### Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2023. (.....) önkormányzati határozata

#### a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi éves beszámolójának véleményezéséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi éves beszámolójának véleményezése” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolóját 22.091e Ft-os adózott eredménnyel és 319.429 e Ft mérlegfőösszeggel elfogadásra javasolja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza az Polgármestert, hogy a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. taggyűlésén a 2022. 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, 2023. május 25.

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

2022. év

Keltezés: Balatonalmádi, 2023. május 15.



**Rákó András**  
ügyvezető  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

**BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.**

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2022. 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	329 177	0	352 384
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	8 383		3 534
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	2 357		1 875
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	129 232		129 148
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	172 354	0	179 014
7	VI. Értékcsökkenési leírás	10 414		10 170
8	VII. Egyéb ráfordítások	13 735	0	13 966
9	VII. sorból: értékvesztés	0		216
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	11 825	0	23 620
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	44	0	0
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-44	0	0
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	11 781	0	23 620
16	X. Adófizetési kötelezettség	1 056	0	1 529
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	10 725	0	22 091

Keltetés: Balatonalmádi, 2023. május 15.

**Rákó András**  
ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

**BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT**

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2022. 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	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>45 565</b>	<b>0</b>	<b>34 707</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	44 913	0	34 055
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	652	0	652
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>253 036</b>	<b>0</b>	<b>284 666</b>
6	I. KÉSZLETEK	3 449	0	3 430
7	II. KÖVETELÉSEK	60 903	0	85 300
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	188 684	0	195 936
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>185</b>	<b>0</b>	<b>56</b>
11	<b>Eszközök összesen</b>	<b>298 786</b>	<b>0</b>	<b>319 429</b>

Keltezés: Balatonalmádi, 2023. május 15.



**Rákos András**

**ügyvezető**

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Balatonalmádi Kommunális  
és Szolgáltató Nonprofit Kft.

8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

**BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT**

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2022. 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	<b>D. Saját tőke</b>	<b>245 027</b>	<b>0</b>	<b>267 118</b>
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	185 302	0	186 027
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 000	0	15 000
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 725	0	22 091
20	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>45 938</b>	<b>0</b>	<b>50 893</b>
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	45 938	0	50 893
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>7 821</b>	<b>0</b>	<b>1 418</b>
26	<b>Források összesen</b>	<b>298 786</b>	<b>0</b>	<b>319 429</b>

Keltezés: Balatonalmádi, 2023. május 15.



**Rákos András**

**ügyvezető**

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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



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  
2022. évi  
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01 – 2022. december 31.

Balatonalmádi, 2023. május 15.

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

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, Balatonfűzfőn, 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 2022. január 01 – 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. 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 számlatükrét a Társaság a számviteli előírások módosításának megfelelően 2021. január 1-jével módosította.

A hulladékgazdálkodás finanszírozásával kapcsolatos elszámolás elhúzódása miatt – a tárgyévét 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 göngyöltett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

## **2.8. Jelentős összegű különbsétek 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 összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételként nem jelentős különbségeket is figyelembe kell venni, ha a különbségek 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 különbözet 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 2022. 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 közzétételére nem kötelezett.

## 2. Elemzések

### 3.1. Mérlegadatok változása

#### BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

##### "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. 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	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>45 565</b>	0	<b>34 707</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	44 913	0	34 055
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	652	0	652
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>253 036</b>	0	<b>284 666</b>
6	I. KÉSZLETEK	3 449	0	3 430
7	II. KÖVETELÉSEK	60 903	0	85 300
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	188 684	0	195 936
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>185</b>	0	<b>56</b>
11	<b>Eszközök összesen</b>	<b>298 786</b>	0	<b>319 429</b>



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

2022. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	<b>D. Saját tőke</b>	<b>245 027</b>	<b>0</b>	<b>267 118</b>
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	185 302		186 027
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 000	0	15 000
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 725	0	22 091
20	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>45 938</b>	<b>0</b>	<b>50 893</b>
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	45 938	0	50 893
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>7 821</b>	<b>0</b>	<b>1 418</b>
26	<b>Források összesen</b>	<b>298 786</b>	<b>0</b>	<b>319 429</b>

**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 2022. évre vonatkozóan nem volt.

#### 4.6. Befektetett eszközök (34 707 ezer Ft)

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása  
2022. 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	65 750	19 590	0	2 252	105 835
Növekedés (+)	0	0	0	157	0	0	157
Csökkenés (-)	0	0	1 052	1 943	0	0	2 995
Bruttó érték december 31-én	2 532	15 711	64 698	17 804	0	2 252	102 997
Halmozott értékcsökkenés január 1-jén	2 532	3 918	37 081	15 068	0	1 600	60 199
Értékcsökkenés növekedése (+) (kölségként elszámolt)	0	2 853	5 600	1 717	0	0	10 170
Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés kivezetés miatt	0	0	441	1 637	0	0	2 078
Halmozott értékcsökkenés december 31-én:	2 532	6 771	42 239*	15 148	0	1 600	68 290*
Nettó érték december 31-én:	0	8 940	22 459	2 656	0	652	34 707

\* 1 Ft kerekítés

Értékesítésre került 3 db használaton kívüli gépjármű, mely 764 e Ft jövedelmet eredményezett.

#### 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 Hulladékgyűjtési 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 2022-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 (284 666 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 (3 430 e Ft)**

A készletérték 3 430 e Ft, amely 19 ezer forinttal alacsonyabb a 2021. évi zárókészlet értékénél.

Készleten tartjuk nyilván:

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

#### **Követelések részletezése (85 300 ezer Ft)**

2022. évi nyitó érték:	60 903 e Ft	
2022. évi záró érték:	85 300 e Ft	
Változás:	24 397 e Ft	40,06 %-kal nőtt

Követelésekből:	64 807 e Ft	ÉBH NP KFT felé fennálló
	15 379 e Ft	VERTIKÁL Közszolgáltató NP ZRT felé fennálló

#### **Pénzeszközök (195 936 ezer Ft)**

2022. évi nyitó érték:	188 684 e Ft	
2022. évi záró érték:	195 936 e Ft	
Változás:	7 252 e Ft	3,84 %-kal nőtt.

#### **4.8. Aktív időbeli elhatárolások (56 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: (56 ezer Ft).**

2023. évet érintő biztosítási díjak és előfizetési díjak 55 879 Ft értékben.

#### 4.9. Saját tőke (267 118 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	185 302	10 725	10 000	186 027
Lekötött tartalék	5 000	10 000	0	15 000
Adózott eredmény	10 725	22 091	10 725	22 091
<b>Összesen</b>	<b>245 027</b>	<b>42 816</b>	<b>20 725</b>	<b>267 118</b>

##### 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 Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.	24,5%	10 780 ezer Ft
„VKSZ” Veszprémi Közüemi Szolgáltató Zrt.	24,5%	10 780 ezer Ft
<b>Összesen</b>	<b>100%</b>	<b>44 000 ezer Ft</b>

##### 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 2022. évi adózott eredmény 22 091 e Ft.

A társaság 2022. évben a 10 000 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

Jogcím	Tőketartalék	Eredménytartalék	adatok E Ft-ban	
			Lekötött tartalék	Összesen
Nyitó	0	185 302	5 000	190 302
Felhasználás, 2021. évi mérleg szerinti eredmény	0	10 725	0	10 725
2022. évi fejlesztési tartalék	0	- 10 000	10 000	0
<b>Záró összeg</b>	<b>0</b>	<b>186 027</b>	<b>15 000</b>	<b>201 027</b>

## Céltartalékok

### Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

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

### Egyéb céltartalék

2022. évben egyéb céltartalék képzésére nem került sor.

### 3.10. Kötelezettségek (50 893 ezer Ft)

2022. évi nyitó érték:	45 938 e Ft
2022. évi záró érték:	50 893 e Ft
Változás:	4 955 e Ft 10,79 %-kal nőtt.
Kötelezettségekből:	3 024 e Ft ÉBH NP KFT felé 12 464 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 (1 418 ezer Ft)

#### Bevételek passzív időbeli elhatárolás

2022. évi közszolgáltatási költség elszámolás:	227 e Ft
--	----------

#### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

További tétele a 2022. üzleti évre vonatkozó beszámoló díja:	620 e Ft
2022. évi önellenőrzési pótlék:	53 e Ft
2022. évi rezsiköltség, telefon	518 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)**

		2022. december 31.		adatok E Ft-ban	
Sor- szám	A tétel megnevezése	2021 tény	Előző év(ek) módosi- tásai	2022 tény	
a	b	c	d	e	
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	329 177	0	352 384	
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	
3	III. Egyéb bevételek	8 383	0	3 534	
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	2 357		1 875	
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	129 232	0	129 148	
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	172 354	0	179 014	
7	VI. Értékcsökkenési leírás	10 414	0	10 170	
8	VII. Egyéb ráfordítások	13 735	0	13 966	
9	VII. sorból: értékvesztés	0		216	
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	11 825	0	23 620	
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0	
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	44	0	0	
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-44	0	0	
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	11 781	0	23 620	
16	X. Adófizetési kötelezettség	1 056	0	1 529	
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	<b>10 725</b>	<b>0</b>	<b>22 091</b>	

**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 (352 384 e Ft)

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Összeg
ÉBH Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási szolgáltatási díj árbevétele	227 603
Anyag- és edényzet értékesítés	4 734
Egyéb hulladékkezelési tevékenység	20
Matrica árbevétele	152
Bérbeadás árbevétele	13 255
Konténer szállítás	76 518
Egyéb tevékenység	12 425
Alvállalkozói díj /VERTIKÁL ZRT Balatonakarattya	17 677
<b>Összesen</b>	<b>352 384</b>

#### Egyéb bevételek (3 534 e Ft)

Megnevezés	Összeg
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	764
Kártérítés	180
Visszaírt értékvesztés	1 875
Egyéb bevételek	715
<b>Összesen</b>	<b>3 534</b>

Pénzügyi műveletek bevételei: nem volt

**Bevételek összesen:**

**355 918 e Ft**

#### 5.4. Ráfordítások (332 298 e Ft)

##### Kutatási és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

##### Ráfordítások részletezése

Megnevezés	<i>adatok e Ft-ban</i> Összeg
Anyagköltség	55 465
Igénybe vett szolgáltatások	44 900
Egyéb szolgáltatások	3 019
Eladott áruk beszerzési értéke	3 869
Közvetített szolgáltatások	21 895
Béreköltség	145 423
Egyéb személyi jellegű kifizetések	14 371
Bérfelrakások	19 220
Értékcsökkenés	10 170
Egyéb ráfordítások	13 966
<b>Összesen</b>	<b>332 298</b>

5.5. Adózás előtti eredmény:	23 620 e Ft
5.5.1 Társasági adó:	1 529 e Ft
5.6. Adózott eredmény	22 091 e Ft

#### Döntés az eredmény felhasználásáról

Az adózott eredmény 22 091 e Ft.

A 2022. évi eredmény összegéből 10 000 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: 1 140 000 Ft + Áfa.

##### 7.2. Bér és létszámadatok

##### Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma:

Megnevezés	2022.év (fő)
Vezetők	2
Adminisztratív	6
Szállítás, műhely, előkezelő telep fizikai foglalkozásúak	23
<b>Összesen</b>	<b>31</b>

## **Béradatok**

A tárgyév bérköltése összesen 145 423 e Ft.

Ebből:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltése összesen: 130 063 e Ft.

Egyéb jogviszonyban állók (ügyvezető, FB tagok) részére kifizetett juttatás: 14 580 e Ft.

Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltése: 780 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, melyre jelentős hatást fog gyakorolni, hogy az állam által létrehozott NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 2023.06.30 napjával átadja 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 már megkezdte a tárgyalásokat a MOHU MOL ZRT-vel a gyűjtés-szállításra, egyelőre 2023.12.31-ig. Ezen tevékenység további folytatása 2024.01.01-től még bizonytalan, a tárgyalások csak 2023. őszén indulnak meg.

A közreműködő társaságokkal, köztük a Balkom NP. Kft-vel is folyamatosak az egyeztetések a MOHU MOL által kért adatszolgáltatások tekintetében. A 2023. július 1-jétől hatályos közreműködői szerződések előkészítésére az ÉBH-MOHU MOL közötti szerződések létrejöttét követően kerülhet sor.

A fentiek alapján a Kft várhatóan a 2023. évben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A társaság pénzügyi helyzete 2023. évben is kiegyensúlyozott.

Balatonalmádi, 2023. május 15.

Kiegészítő mellékletek 2022.

1.számú melléklet

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

**KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGOSZLÁSA**

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Összeg
<i>Anyagköltség</i>	<b>55 465</b>
Segédanyagok	2 383
Üzemanyagok	44 861
Közüzemi szolgáltatás	1 521
Alkatrészek, szerszámok	1 450
Irodaszerek, tisztítószeres, védőruha, egyéb anyagok	5 250
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	<b>44 900</b>
Szállítás-raktározás	315
Bérleti díjak	14 338
Karbantartás	12 853
Utazás, útdíj	2 007
Postaköltség	1 700
Távközlés	724
Könyvelés, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatás	9 430
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3 533
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	<b>3 869</b>
<i>Közvetített szolgáltatások</i>	<b>21 895</b>
Hulladék-elhelyezés	21 565
Konténerszállítás	330
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	<b>3 019</b>
Ebből: - bankköltség	1 950
- biztosítás	643
- hatósági díj	426
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>129 148</b>
<i>Béreköltség</i>	145 423
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	14 371
<i>Bérfelrakások</i>	19 220
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>179 014</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>10 170</b>
- Ebből: 100 e Ft alatti eszközök értéke	157
<b>KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>318 332</b>

## A pénzügyi, gazdasági helyzet elemzése

		Bázis	Tény
Tőkeerősség:	Saját tőke	= 245 027 = 82,00 %	267 118 = 83,62 %
	Összes forrás	298 786	319 429
Tőkehányad:	Saját tőke	= 245 027 = 537,75%	267 118 = 769,64 %
	Befektetett eszközök	45 565	34 707
Pénzeszközök változás:	Tárgyévi pénzkészlet	= 188 684 = 128,14%	195 936 = 103,84 %
	Előző évi pénzkészlet	147 244	188 684
Adósság szolgálat:	Saját tőke	= 245 027 = 533,39%	267 118 = 524,86 %
	Kötelezettségek	45 938	50 893
Likvid eszköz aránya:	Forgóeszköz	= 253 036 = 84,69 %	284 666 = 89,12 %
	Összes eszköz	298 786	319 429
Tőke jövődélmezősége:	Adózott eredmény	= 10 725 = 4,38 %	22 091 = 8,27 %
	Saját tőke	245 027	267 118
Árbevétel arányos eredmény:	Adózott eredmény	= 10 725 = 3,26 %	22 091 = 6,27 %
	Árbevétel	329 177	352 384
Eszköz arányos eredmény:	Adózott eredmény	= 10 725 = 3,59 %	22 091 = 6,92 %
	Összes eszköz	298 786	319 429



## 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") 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 319 429 E Ft, az adózott eredmény 22 091 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 2022. 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 könyvvizsgálataért 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.

## Figyelem felhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „7.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok” pontban szereplő közzétételekre, melyben bemutatásra került, hogy 2023. június 30. naptól jelentős változás következik be az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásában. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

## 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 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.

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Telefon: (36-88) 579-600

Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601

E-mail: [signator@signator.hu](mailto:signator@signator.hu)

Internet: [www.signator.hu](http://www.signator.hu)

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 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 eredő, 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 hívni 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.

Veszprém, 2023. május 15.



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

SIGNATOR AUDIT  
könyvvizsgáló Kft.



Olma Frigyes  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám: 007324