



**BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
polgarmester@balatonalmadi.hu
+ 36 88 542 410

Az előterjesztés jogszabályi nem ellentmondásos.
jegyző

Szám: 1/604-5/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 15-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolójának véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: BALKOM Kft.) részéről Rákos András ügyvezető úr 2025. május 13. napján a Képviselő-testület részére megküldte a Balkom Kft. - jelen előterjesztés 1. mellékletét képező - 2024. évi egyszerűsített éves beszámolóját a kiegészítő melléklettel, valamint a 2. mellékletet képező független könyvvizsgálói jelentést és 3. 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 357.512 e Ft-ról 377.024 e Ft-ra nőtt;
- a saját tőke az előző évi 293.424 e Ft-ról 312.178 e Ft-ra nőtt;
- a tárgyévi adózott eredmény az előző évi 18.929 e Ft-ról 18.754 e Ft-ra csökkent.

A független könyvvizsgálói jelentés szerint a BALKOM Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a BALKOM Kft. 2024. 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 Balkom Kft. által végzett tevékenység jelentős része kötelező jellegű közszolgáltatási tevékenységnek minősül. 2025. évre vonatkozó közszolgáltatási vállalkozási szerződés a Depónia Hulladékkezelő és Településtisztasági NP Kft.-vel – mint Koncessziós Társasággal – 2025. március 6. napjáig terjedő időszakra jött létre. 2025. március 7. napjától a MOHU HOLDING KFT látja el a régiókoordinátori feladatokat. A közszolgáltatási feladatokra vonatkozó szerződés 2025. március 7.- 2025. december 31. terjedő időszakra jött létre. A fentiek alapján a Balkom Kft. várhatóan a 2025. évben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése. A BALKOM Kft. pénzügyi helyzete 2025. évben is kiegyensúlyozott.”

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

Balatonalmádi, 2025. május 14.


Bercsényi László
polgármester



Az döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Mentés Anett vagyongazdálkodási ügyintéző

Melléklet:

1. Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő melléklettel
2. Független könyvvizsgálói jelentés
3. Felügyelő Bizottság határozata

Határozati javaslat

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2025. (.....) önkormányzati határozata

a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolójának véleményezéséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolójának véleményezése” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi beszámolóját 18.754 e Ft-os adózott eredménnyel és 377.024 e Ft mérlegfőösszeggel elfogadásra javasolja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza az Polgármestert, hogy a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. taggyűlésén a 2024. évi beszámoló elfogadásáról „igen” mandátummal szavazzon.
3. A Képviselő-testület felkéri az Polgármestert, hogy a döntésről – a határozat megküldésével – tájékoztassa a Balkom Kft. ügyvezetőjét.

<u>Felelős:</u>	Bercsényi László polgármester
<u>Hivatali felelős:</u>	3. pontban: Tárnoki Renáta Sára jegyző
<u>Határidő:</u>	3. pontban: azonnal

Balatonalmádi, 2025. május 15.

Bercsényi László sk.
polgármester

Tárnoki Renáta Sára sk.
jegyző

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

1. melléklet

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.

Egyszerűsített éves beszámoló

2024. év

Keltezés: Balatonalmádi, 2025. május 05.



Rákó András

ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Balatonalmádi Kommunális
és Szolgáltató Nonprofit Kft.
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.
Adószám: 12736652-2-19
OTP 11740083-20020983

12736652-3811-572-19

Statistikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2024. 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	I. Értékesítés nettó árbevétele	361 424	0	378 674
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	1 095		1 081
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	0		68
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	116 391		132 948
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	207 113	0	212 379
7	VI. Értécsökkenési leírás	11 110		13 020
8	VII. Egyéb ráfordítások	8 812	0	10 860
9	VII. sorból: értékvesztés	451		1 304
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	19 093	0	10 548
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3 228	0	10 911
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	651	0	0
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 577	0	10 911
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	21 670	0	21 459
16	X. Adófizetési kötelezettség	2 741	0	2 705
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	18 929	0	18 754

Keltezés: Balatonalmádi, 2025. május 05.



Rákó András

ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Balatonalmádi Községi
Községi Szolgálat Nonprofit Kft.
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.
Adószám: 12736652-2-19
CIP 11748003-20020983

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024. 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	33 679	0	21 048
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	145	0	20
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	33 534	0	21 028
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	322 761	0	355 149
6	I. KÉSZLETEK	3 082	0	3 439
7	II. KÖVETELÉSEK	59 109	0	61 930
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PENZESZKÖZÖK	260 570	0	289 780
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 072	0	827
11	Eszközök összesen	357 512	0	377 024

Keltezés: Balatonalmádi, 2025. május 05.



Rákó András

ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Balatonalmádi Kommunális
és Szolgáltató Nonprofit Kft.
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.
Adószám: 12736652-2-19
OTP 11743083-20020983
3.

12736652-3811-572-19

Statisztikai számjel

19-09-506117

Cégjegyzék száma

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2024. 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	293 424	0	312 178
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	215 928	0	234 857
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 567	0	14 567
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	18 929	0	18 754
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	49 919	0	58 396
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49 919	0	58 396
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	14 169	0	6 450
26	Források összesen	357 512	0	377 024

Keltezés: Balatonalmádi, 2025. május 05.



Rákó András

ügyvezető

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Balatonalmádi Kommunális
és Szolgáltató Nonprofit Kft.
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.
Adószám: 12736652-2-19
OTP 11740033-20020983

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
2024. évi
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01 – 2024. december 31.

Balatonalmádi, 2025. május 05.

Balatonalmádi Kommunális
és Szolgáltató Nonprofit Kft.
8220 Balatonalmádi, Szabolcs u. 4.
Adószám: 12736652-2-19
OTP 11740033-20020983
3.

A gazdálkodó képviselője:


Rákóczy 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 2023. december 31-ig az ÉBH Észak-Balaton Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft volt.

2024. január 1-től a Depónia Hulladékkezelő és Településtisztasági NP Kft, mint a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt koncesszori alvállalkozója, látta el a Közfeladat körébe tartozó, régiókoordinátori szerződésben meghatározott feladatokat, az ott meghatározott földrajzi terület vonatkozásában. A BALKOM NP KFT a Depónia Hulladékkezelő és Területtisztasági NP Kft alvállalkozójaként látja el közszolgáltatási feladatait.

A Társaság saját telephellyel nem rendelkezik.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2024. január 01 – 2024. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. 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 2025. december 31-ig érvényes szerződéssel továbbra is a területi szolgáltató, Balatonakaratya településsel bővülve.

A további együttműködésre vonatkozó megállapodás 2025. 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 könyvvizetés módja

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft könyveit magyar nyelven, a kettős könyvviteli 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 göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

2.10. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

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

2.11. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szoló, 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 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 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 közzétételére nem kötelezett.

2. Elemzések

3.1. Mérlegadatok változása

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	33 679	0	21 048
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	145	0	20
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	33 534	0	21 028
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	322 761	0	355 149
6	I. KÉSZLETEK	3 082	0	3 439
7	II. KÖVETELÉSEK	59 109	0	61 930
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	260 570	0	289 780
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 072	0	827
11	Eszközök összesen	357 512	0	377 024

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

2024. 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	293 424	0	312 178
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	215 928		234 857
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 567	0	14 567
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	18 929	0	18 754
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	49 919	0	58 396
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49 919	0	58 396
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	14 169	0	6 450
26	Források összesen	357 512	0	377 024

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 2024. évre vonatkozóan nem volt.

4.6. Befektetett eszközök (21 048 e Ft)

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása 2024. 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	2 856	15 711	74 236	18 608	0	0	111 411
Növekedés (+)	0	0	821	158	0	0	979
Csökkenés (-)	0	0	999	1 022	0	0	2 021
Bruttó érték december 31-én	2 856	15 711	74 058	17 744	0	0	110 369
Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	2 710	9 625	48 949	16 517	0	0	77 801
2.Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)	125	2 853	9 224	818	0	0	13 020
Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	0	0	0	0	0	0	0
ÉCS csökkenés kivezetés miatt	0	0	578	922	0	0	1 500
Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	2 835	12 478	57 595	16 414*	0	0	89 321*
Nettó érték december 31-én:	20*	3 234*	16 464*	1 330	0	0	21 048

*1 Ft kerekítés

Tárgyeszköz növekedés: Stihl lombfűvő
Kisértékű irodai berendezések

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

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

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

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

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

4.7. Forgóeszközök (355 149 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 (3 439 e Ft)

A készletérték 3 439 e Ft, amely 357 ezer forinttal magasabb a 2023. évi zárókészlet értékénél.

Készleten tartjuk nyilván:

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

Követelések részletezése (61 930 ezer Ft)

2024. évi nyitó érték: 59 109 e Ft

2024. évi záró érték: 61 930 e Ft

Változás: 2 821 e Ft 4,77 %-kal nőtt

Követelésekből: 4 633 e Ft ÉBH NP KFT

46 552 e Ft DEPÓNIA NP KFT

2 845 e Ft VERTIKÁL Közszolgáltató NP ZRT áll fenn.

A lejárt követelésekre a Számviteli Szabályzatban foglaltaknak megfelelő mértékben értékvesztést számolunk el. Számítása a mérleg fordulónapján fennálló összeg meghatározott %-a, mely az egyéb ráfordításoknál kerül elszámolásra.

Pénzeszközök (289 780 ezer Ft)

2024. évi nyitó érték: 260 570 e Ft
2024. évi záró érték: 289 780 e Ft
Változás: 29 210 e Ft 11,21 %-kal nőtt.

A pénzeszközök eleme a lekötöttbetét 200.000.000 Ft összegben.

4.8. Aktív időbeli elhatárolások (827 e Ft)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 580 e Ft a lekötött betét 2024. évi kamata.

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

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolására: (247 ezer Ft).

2025. évet érintő biztosítási díjak és előfizetési díjak 247 e Ft értékben.

4.9. Saját tőke (312 178 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	215 928	18 929	0	234 857
Lekötött tartalék	14 567	0	0	14 567
Adózott eredmény	18 929	18 754	18 929	18 754
Összesen	293 424	37 683	18 929	312 178

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 NP ZRT	24,5%	10 780 ezer Ft
„VKSZ” Veszprémi Közüzeti 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 2024. évi adózott eredmény 18 754 e Ft.

A társaság 2024. 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	215 928	14 567	230 495
2023. évi mérleg szerinti eredmény	0	18.929	0	18 929
2024. évi feloldott fejl.tart	0		0	0
Záró összeg	0	234 857	14 567	249 424

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

2024. évben egyéb céltartalék képzésére nem került sor.

3.10. Kötelezettségek (58 396 ezer Ft)

2024. évi nyitó érték:	49 919 e Ft
2024. évi záró érték:	58 396 e Ft
Változás:	8 477 e Ft 16,98 %-kal nőtt
Kötelezettségekből:	10 561 e Ft ÉBH NP KFT felé 11 777 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 vagyron 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 (6 450 ezer Ft)

Bevételek passzív időbeli elhatárolás nem volt

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

További tétele a 2024. üzleti évre vonatkozó beszámoló díja:	660 e Ft
2024. évi gk javítás költsége:	50 e Ft
2024. évi telefon, reprezentáció	90 e Ft
2024. évi jutalom, szochó	5 650 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.

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

BALATONALMÁDI KOMMUNÁLIS ÉS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2024. december 31.			adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2023 tény	Előző év(ek) módosításai	2024 tény
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	361 424	0	378 674
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3	III. Egyéb bevételek	1 095	0	1 081
4	III. sorból: visszaírt értékvesztés	0		68
5	IV. Anyagjellegű ráfordítások	116 391	0	132 948
6	V. Személyi jellegű ráfordítások	207 113	0	212 379
7	VI. Értécsökkenési leírás	11 110	0	13 020
8	VII. Egyéb ráfordítások	8 812	0	10 860
9	VII. sorból: értékvesztés	451		1 304
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	19 093	0	10 548
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3 228	0	10 911
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0		0
13	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	651	0	0
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 577	0	10 911
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	21 670	0	21 459
16	X. Adófizetési kötelezettség	2 741	0	2 705
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	18 929	0	18 754

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 (378 674 e Ft)

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Összeg
DEPÓNIA NP KFT – közszolgáltatás	269 882
ÉBH NP KFT - Hulladékudvar üzemeltetés	25 088
Anyag- és edényzet értékesítés	5 628
Egyéb hulladékkezelési tevékenység	4 683
Matrica árbevétele	984
Bérbeadás árbevétele	15 643
Konténer szállítás	42 873
Egyéb tevékenység	13 893
Összesen	378 674

Egyéb bevételek (1 081 e Ft)

Megnevezés	Összeg
Jövedéki adó visszatérítés	642
Kártérítés	210
Visszaírt értékvesztés	68
Egyéb bevételek	161
Összesen	1 081

Pénzügyi műveletek bevételei:

10 911 e Ft

(8.334 e Ft-os növekedés, mely a lekötött betét kamatából származik)

Bevételek összesen:

390 666 e Ft

5.4. Ráfordítások (369 207 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	44 778
Igénybe vett szolgáltatások	67 636
Egyéb szolgáltatások	3 981
Eladott áruk beszerzési értéke	3 928
Közvetített szolgáltatások	12 625
Béreköltség	173 163
Egyéb személyi jellegű kifizetések	15 391
Bérfárulékok	23 825
Értécsökkenés	13 020
Egyéb ráfordítások	10 860
Összesen	369 207

5.5. Adózás előtti eredmény:	21 459 e Ft
5.5.1 Társasági adó:	2 705 e Ft
5.6. Adózott eredmény	18 754 e Ft

Döntés az eredmény felhasználásáról

Az adózott eredmény 18 754 e Ft.

A 2024. 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	2024.év (fő)
Vezetők	1
Adminisztratív	6
Szállítás, műhely, előkezelő telep fizikai foglalkozásúak	21
Összesen	28

Béradatok

A tárgyév bérköltsége összesen 173 163 e Ft.

Ebből:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége összesen: 146 873 e Ft.

Egyéb jogviszonyban állók (ügyvezető, FB tagok) részére kifizetett juttatás: 14 730 e Ft.

Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége: 6 560 e Ft

Elhatárolt jutalom 2024. évre: 5 000 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.)

2025. évre vonatkozó közszolgáltatási vállalkozói szerződés a Depónia Hulladékkezelő és Településtisztasági NP KFT-vel – mint Koncessziós Társasággal – 2025. március 6-áig terjedő időszakra jött létre.

2025. március 7-től a MOHU HOLDING KFT látja el a régiókoordinátori feladatokat. A közszolgáltatási feladatokra vonatkozó szerződés 2025. március 7. - 2025. december 31. terjedő időszakra jött létre.

A fentiek alapján a Kft várhatóan a 2025. évben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A társaság pénzügyi helyzete 2025. 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 résztevékenység 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 tevékenységre vonatkozó bontásban, a 235/2023. (VI.16.) kormányrendelet 6. §-nak megfelelően: 2024.01.01-12.31 terjedő időszakra vonatkozóan.

Balatonalmádi, 2025. május 05.

Kiegészítő mellékletek 2024.

1.számú melléklet

Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGOSZLÁSA

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Összeg
<i>Anyagköltség</i>	44 778
Alap és segédanyagok	2 252
Üzemanyagok	36 290
Közüzemi szolgáltatás	1 809
Alkatrészek, szerszámok	1 700
Irodaszerek, tisztítószer, védőruha, egyéb anyagok	2 727
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	67 636
Szállítás-raktározás	372
Bérelti díjak	30 045
Karbantartás	17 224
Utazás, útdíj	2 728
Postaköltség	654
Távközlés	812
Könyvelés, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatás	11 560
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	4 241
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	3 928
<i>Közvetített szolgáltatások</i>	12 625
Hulladék-elhelyezés	12 625
<i>Továbbszámlázott költségek</i>	0
<i>Egyéb szolgáltatások értéke</i>	3 981
Ebből: - bankköltség	2 562
- biztosítás	995
- hatósági díj	424
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	132 948
<i>Béreköltség</i>	173 163
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	15 391
<i>Bérfelrakások</i>	23 825
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	212 379
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	13 020
- Ebből: 200 e Ft alatti eszközök értéke	158
KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN	358 347

A pénzügyi, gazdasági helyzet elemzése

		Bázis	Tény
Tőkeerősség:	Saját tőke	= $\frac{293\,424}{357\,512} = 82,07\%$	$\frac{312\,178}{377\,024} = 82,80\%$
	Összes forrás		
Tőkehányad:	Saját tőke	= $\frac{293\,424}{33\,679} = 871,24\%$	$\frac{312\,178}{21\,048} = 1\,483,17\%$
	Befektetett eszközök		
Pénzeszközök változás:	Tárgyévi pénzkészlet	= $\frac{260\,570}{195\,936} = 132,99\%$	$\frac{289\,780}{260\,570} = 111,21\%$
	Előző évi pénzkészlet		
Adósság szolgálat:	Saját tőke	= $\frac{293\,424}{49\,919} = 587,80\%$	$\frac{312\,178}{58\,396} = 534,59\%$
	Kötelezettségek		
Likvid eszköz aránya:	Forgóeszköz	= $\frac{322\,761}{357\,512} = 90,28\%$	$\frac{355\,149}{377\,024} = 94,20\%$
	Összes eszköz		
Tőke jövodelmezősége:	Adózott eredmény	= $\frac{18\,929}{293\,424} = 6,45\%$	$\frac{18\,754}{312\,178} = 6,01\%$
	Saját tőke		
Árbevétel arányos eredmény:	Adózott eredmény	= $\frac{18\,929}{361\,424} = 5,24\%$	$\frac{18\,754}{378\,674} = 4,95\%$
	Árbevétel		
Eszköz arányos eredmény:	Adózott eredmény	= $\frac{18\,929}{357\,512} = 5,29\%$	$\frac{18\,754}{377\,024} = 4,97\%$
	Összes eszköz		

Az Állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztása
2024. január 01.-december 31. közötti időszakban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Éves összesen	Gyűjtés	Ügyfélszolgálat	Áttörölés	Hulladékudvar	Közzsolg Összesen
a	b						
1 I.	Értékesítés nettó árbevétele	378 674	248 006	23 903	7 999	25 088	304 997
2 II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0
3 III.	Egyéb bevételek	1 081	0	0	0	0	0
4	III. sorból: visszaírt értékesítés	68	0	0	0	0	0
5 IV.	Anyagjellegű ráfordítások	132 948	87 609	3 299	5 070	3 685	99 673
6 V.	Személyi jellegű ráfordítások	212 379	153 183	20 170	1 537	17 599	192 489
7 VI.	Értéksökkenési leírás	13 020	8 856	274	23	2 952	12 104
8 VII.	Egyéb ráfordítások	10 860	7 697	807	67	722	9 292
9	VII. sorból: értékesítés	1 304	0	0	0	0	0
10 A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (II+III-IV-V-VI-VII)	10 548	-9 338	-647	1 303	121	-8 561
11 VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	10 911	0	0	0	0	0
12	VIII. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
13 IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0	0
14 B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	10 911	0	0	0	0	0
15 C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (I+II+III-IV+V-VI-VII+VIII-IX)	21 459	-9 338	-647	1 303	121	-8 561
16 X.	Adófizetési kötelezettség	2 705					0
17 D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (I+C-X)	18 754	-9 338	-647	1 303	121	-8 561

Sor-szám	A tétel megnevezése	2024
a	b	
1	A. Befektetett eszközök	13 585
2	I. IMMATERIALIS JAVAK	
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	13 585
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	
5	B. Forgóeszközök	119 135
6	I. KÉSZLETEK	2 124
7	II. KÖVETELÉSEK	51 185
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	65 826
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0
11	Eszközök összesen	132 720

Sor-szám	A tétel megnevezése	2024
a	b	
12	D. Saját tőke	102 900
13	I. JEGYZETT TŐKE	12 538
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	94 772
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	4 151
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-8 561
20	E. Céltartalékok	0
21	F. Kötelezettségek	25 370
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25 370
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 450
26	Források összesen	132 720

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Balatonalmádi Kommunális Kft. tulajdonosainak

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Balatonalmádi Kommunális Kft., cégjegyzékszám 19-09-506117 ("a Társaság") 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 377 024 eFt, az adózott eredmény 18 754 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 2024. 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 könyvvizgálataért 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 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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtéseink 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

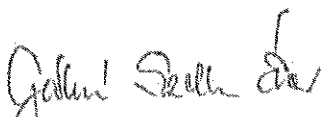
A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusa, valamint annak felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 1-3. paragrafusai („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása 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 2024. 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 fentiekén 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 mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Veszprém, 2025. május 5.



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



Olma Frigyes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007324

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

Kivonat

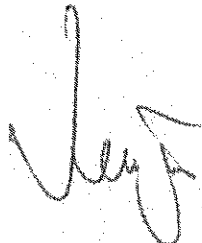
**A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő
Bizottságának 2025.05.13-i, ülés tartása nélküli, írásbeli határozathozatalának
jegyzőkönyvéből**

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága 2025.05.13-án ülés tartása nélkül, egyhangú szavazással az alábbi írásbeli határozatot hozta:

1/2025.(05.13.) sz. Felügyelő Bizottsági Határozat

A Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottsága a Társaság 2024. évi üzleti tevékenységéről készült beszámolót, annak Kiegészítő Mellékletét, illetve a Könyvizsgálói jelentést megismerte és az azokban foglaltakkal egyetért. Egyben javasolja a Taggyűlésnek, hogy az egyszerűsített Beszámolót az eszközök és források 377 024 eFt összegű egyezsége mellett, 18 754 eFt Adózott eredménnyel hagyja jóvá.

Kmf.



Kajári Gyula

elnök