

Tartalom: Független könyvvizsgálói jelentés
Mérleg
Eredmény kimutatás
Kiegészítő melléklet
Tulajdonosi döntés

Dél-Kom Nonprofit Kft.



Beszámoló jelentés 2025.

Pécs, 2026.04.30.

Biró Péter
ügyvezető

Dél-Kom Nonprofit Kft.
7632 Pécs, Siklósi út 52.
Cégjegyzékszám: 02-09-064556
Adószám: 11541587-2-02

A TÁRSASÁG ALAPADATAI

Megnevezés: Dél-Kom
Dél-Dunántúli Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.

Működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégjegyzékszám: 02-09-064556

Adószáma: 11541587- 2 –02

Statisztikai számjele: 11541587-3811-572-02

Székhelye: Pécs, Siklósi út 52., telefon: +36-72/805-400

A gazdálkodó szervezet vezetője:

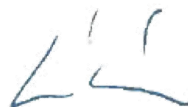
Biró Péter ügyvezető
7761 Kozármisleny, Iboya u. 4.
Dr. Leitold Csaba ügyvezető
7634 Pécs, Galagonya dűlő 53.

A könyvelést végzi: Dél-Kom Nonprofit Kft.
Csányiné Pataki Csilla
Regisztrációs szám: 176211

Könyvvizsgáló:
Auth Szabolcs
MKVK sz.:006158
A kötelező könyvvizsgálati díj:
4.200 e Ft + áfa/év
A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül egyéb szolgáltatást
nem végez.
A közzétett beszámoló elérhetősége: www.delkom.hu

Hitelesítésül a vállalkozás vezetője:

Biró Péter
ügyvezető



TARTALOMJEGYZÉK

I. A vállalkozás bemutatása	4
I.1. A társaság tevékenysége, működési szerkezete	4
I.2. A hulladékgazdálkodás helyzete, a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Projekt, illetve a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. bemutatása, mint legjelentősebb befolyásoló tényezők	8
I.3. A társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai	15
I.4. A társaság könyvvizsgálatra vonatkozó szabályai	17
II A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
II.1. Eszközök	20
A/ Befektetett eszközök.....	20
B/ Forgóeszközök.....	25
C/ Aktív időbeli elhatárolások.....	29
II.2. Források	31
D/ Saját tőke	31
E/ Céltartalékok.....	32
F/ Kötelezettségek.....	33
G/ Passzív időbeli elhatárolások.....	37
III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	38
III. 1. A bevételek alakulása	38
III. 2. Ráfordítások alakulása.....	41
IV. Tájékoztató adatok	45
IV.2. A munkavállalók átlagos statisztikai létszáma és átlagbére	45
IV.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk.....	48
V. CASH FLOW-KIMUTATÁS (eFt).....	53
VI. HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÁGAZATI BESZÁMOLÓK, A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS MÓDSZERTANA (részletesebben a Dél-Kom Nonprofit Kft. SZ-47 számviteli szétválasztási szabályzatában)	54
A szétválasztás gyakorlati lépései	56

I. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A társaság működési formája

Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, melynek a hulladékkezelési közszolgáltatás a fő profilja.

A társaság beszámolója – leányvállalatként - része a BIOKOM Nonprofit Kft. (7632 Pécs, Siklósi út 52.) konszolidált beszámolójának.

I.1. A társaság tevékenysége, működési szerkezete

A társaságot 1997-ben a BIOKOM Kft. alapította azzal a céllal, hogy a Pécs környéki régióban, lehetőleg minél nagyobb területen hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatokat lásson el. Az induláskor a cég tevékenysége a közszolgáltatás keretei között végzett települési szilárdhulladék-begyűjtés, -szállítás és -ártalmatlanítás volt. Ebben az időszakban a vállalkozás sikere a hatékonyságból eredő alacsony szolgáltatási díjban rejlett. A Kft. 1998-ban már tizenhét települési önkormányzattal állt szerződéses kapcsolatban a lakosság, az intézmények, illetve – egyedi megállapodások alapján – az ipari-kereskedelmi vállalkozások által kibocsátott települési szilárdhulladék összegyűjtésére, szállítására, ártalmatlanítására. A szolgáltatók sorában elfoglalt pozíció erősítése mellett a célok között a folyamatos piaci és önkormányzati elvárásokhoz igazodó műszaki és technológiai fejlesztés szerepelt. A társaság a speciális önkormányzati igényeket is kielégítő, versenyképes áron biztosított szolgáltatásaival stabil, megbízható partnernek bizonyult. A fejlesztések eredményeképpen az alaptevékenység kiegészült a szelektív hulladékgyűjtéssel, bérmentés biztosításával, továbbá saját hulladéklerakó üzemeltetésével. Az eredményes stratégiának köszönhetően a vállalat piaci pozíciója évről-évre erősödött.

A Dél-Kom Kft. 2013. július 1. napjától – megfelelően a törvényi előírásoknak – nonprofit gazdasági társaságként folytatta tevékenységét, ezért cégneve Dél-Kom Nonprofit Kft.-re változott.

A vállalkozás képviselőjét Biró Péter és Dr. Leitold Csaba kettős ügyvezetéssel látja el.

Az Országgyűlés 2015. december 15-i ülésnapján elfogadta a hulladékról szóló 2015. évi CCXXI. törvényt, amely megteremtette a rendszer gyökeres átalakításának jogszabályi feltételrendszerét. A változás egy állami koordinációs és finanszírozási felügyelet alatt működő közszolgáltatási rendszer létrehozása felé mutatott. Az állam az országos szintű feladatok megszervezéséhez felépített egy megújult feltételrendszerben, új munkamegosztásban tevékenykedő intézményrendszert. 2016. április 1-jétől megkezdte működését az állami koordináció szerve, a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. A közszolgáltatók által elvégzett közszolgáltatási tevékenység negyedéves elszámolását biztosító szolgáltatási díj, valamint a 2016. október 1-jére meghatározott megfelelési vélemény intézménye az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervben megfogalmazott elvekkel összhangban jelentős hatást gyakorolt a közszolgáltatók integrációjára.

Az integrációs folyamatok következményeként a szolgáltatással ellátott települések száma 2017. év második felére 319-re nőtt Baranya megye, Somogy megye, Tolna megye területén. Az összes ellátott ingatlanszám: 190.000 db, lakosságszám a teljes ellátási területen: 420.000 fő.

Éves szinten a begyűjtött kommunális hulladék mennyisége eléri a 140.000 tonnát. Az összegyűjtött települési szilárd hulladék, valamint a lomtalanításból származó hulladék és a zöldhulladék kezelése nagyrészt olyan létesítményekben történik (kőkényi RHK, barcsi RHK), amelyek vagy saját tulajdonban vannak, vagy saját üzemeltetésűek. A cégcsoporton belül üzemeltetett létesítmények mind rendelkeznek a szükséges környezetvédelmi engedélyekkel, műszaki védelemmel ellátottak, és megfelelnek a vonatkozó környezetvédelmi előírásoknak.

A 2025. évben a közszolgáltatás magas színvonalú ellátásáért már 500 fő munkavállaló és 200 darabos gépjárműpark felelt. A gyűjtésnél alkalmazott gépjárművek műszaki paraméterei, felszereltsége megfelelnek minden törvényi előírásnak. A szolgáltatási színvonalat jellemzi, hogy a társaság alapítása óta kötött szerződéseket a partner önkormányzatok folyamatosan meghosszabbítják.

A Dél-Kom Nonprofit Kft. szolgáltatási területén több helyen is alvállalkozók bevonásával, munkájuk szakmai koordinálásával, irányításával biztosítja a közszolgáltatási tevékenység folyamatos, magas színvonalú ellátását.

A Dél-Kom Nonprofit Kft. az új EU kompatibilis törvényi előírásoknak, az OHKT előírásainak megfelelően hajtotta végre beruházásait, a szolgáltatási területének bővülésével jelentkező mind több hulladék magas színvonalú kezelésének és minél nagyobb mértékű újra-hasznosításának biztosítása, a törvény által előírt követelményeknek való maximális megfelelés érdekében.

2021.07.01. dátumtól változott a Koordináló szerv által fizetendő hulladékgazdálkodási szolgáltatási díjról szóló 13/2016. (V. 24.) NFM rendelet. A rendelet teljes egészében megváltoztatta a közszolgáltatóknak járó szolgáltatási díj számításának addigi rendjét. A szolgáltatási díjat továbbra is a Koordináló Szerv állapítja meg, de kifizetése már nem negyedévente, hanem havonta történt, és nem liter, hanem súly (kg) alapon.

2022-ben megkezdődött a MOL Nyrt. által 35 év időtartamra elnyert hulladékos koncesszióra való felkészülés, egyeztetések. 2023 évben a Dél-Kom Nonprofit Kft. a koncessziós rendszerbe koncesszori alvállalkozóként került be.

A MOL koncesszióban történő feladat megosztás az alábbi 3 területre tagolódik (területenként külön-külön szerződéssel):

Régiókoordinátori feladatok (hulladék gyűjtés-szállítás, ügyfélszolgálatok működtetése feladatkör)

Létesítményüzemeltetési feladatok (a hulladékkezelés feladata, kivéve a komposztálás és a hulladék lerakás egy részét)

Koncesszióval nem érintett feladatok (hulladéklerakás és komposztálás egy része)

Mindhárom feladatkörben a MEKH (Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal) állapít meg a fajlagos díjakat (kivétel a szabadpiaci áras hulladéklerakás, amely a MOHU által lekötött kapacitáson felüli mennyiére lehetséges), melynek betartását évente ellenőrzi.

I. Régiókoordinátori feladatok: A régiókoordinátori feladatokat a Dél-Dunántúli régió tekintetében a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., illetve a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. által alkotott konzorcium nyerte, ez a tevékenységi terület főként a gyűjtés-

szállítás feladatkört érinti. A Dél-Kom alvállalkozói pozícióba került a Régiókoordinátor alá, így jelenleg Régiókoordinátori Közreműködő pozíciót tölt be ott, szerződésünk 2026.12.31. határidőig meghosszabbításra került. E feladatok ellátásában a Dél-Kom alvállalkozója a BÍOKOM Nkft. (Pécs VMJ Város tekintetében), illetve a Komló VG Zrt. (Komló és környéke).

II. Létesítményüzemeltetés (Válogatómű, MBH, DRS iroda, Komposztálás, Hulladéklerakás, Hulladékudvar- és átrakóállomás hálózat üzemeltetése): ebben a tevékenységi körben a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. közvetlenül szerződött a Dél-Kom-mal, első körben 2025.12.31.-ig. A hosszabbítás 2+1 éves opciós konstrukció keretében valósult meg.

III. Koncesszióval nem érintett feladatok: Hulladéklerakó szabad kapacitás értékesítése, komposzt értékesítés, edénybérlet.

Létesítményüzemeltetés területén 2024.01.01. dátummal bővült az ellátandó feladatok köre az ún. DRS (Kötelező visszaváltási rendszer) tevékenységgel. A tevékenység ellátására hat fős csapat állt fel.

Az indulási időszak koncessziós adminisztrációja nehézkesen indult, rengeteg kérdés merült fel a Koncesszor felé. A Dél-Kom munkatársai a kezdeti nehézségek ellenére is lakossági panaszoktól mentesen végezték munkájukat, így amellet, hogy az elszámolások időre elkészültek, az időszak számlái határidőre, maradéktalanul kifizetésre kerültek, a lakossági szolgáltatás is a megszokott magas színvonalon teljesült a teljes régióban.

A kökényi MBH kapacitása országos szinten a legjelentősebb és a kihasználtsága és a hatékonysága is a legjobb. Ennek megfelelően a legnagyobb mennyiségű vegyes hulladékot előkezelő létesítmény a kökényi, a Dél-Kom Nonprofit Kft. állítja elő a legtöbb hulladékból származtatott tüzelőanyagot (RDF), ami cementgyári és erőműi energetikai hasznosításra kerül. A szétválasztott magas szervesanyag tartalmú frakció stabilizálásával pedig metán helyett széndioxid kerül a légkörbe, amely az üvegházhatás csökkentése szempontjából jóval kedvezőbb. A két tevékenység (RDF, stabilizálás) együttesen a vegyes hulladék

mennyiségének közel 50%-os csökkentését, jelentős részben hasznosítását jelenti, így közel 50%-kal csökkenti a lerakóba kerülő hulladékok mennyiségét.

I.2. A hulladékgazdálkodás helyzete, a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Projekt, illetve a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. bemutatása, mint legjelentősebb befolyásoló tényezők

A cég tevékenységét nagymértékben meghatározza a térségben alakult önkormányzati társulások által európai uniós forrásokból létrehozott hulladékkezelési infrastruktúra és a támogatásokhoz fűződő használati kötelezettségek sora. A programok folyamán az eszközrendszer önkormányzati tulajdonba került, majd a társulások, önkormányzatok – a támogatási szerződések elvárásaihoz igazodóan – előírták, illetve biztosították a közszolgáltatók részére az eszközrendszer használatát. A Dél-Kom Nonprofit Kft. a működési területéhez kapcsolódó rendszerelemek üzemeltetésével, illetve használatával kapcsolódott be a munkába. A 319 település két nagyívű projekthez csatlakozott. A Mecsek-Dráva Projekthez 312 település tartozik, a Dél-Balaton Sióvíölgyi Projekthez ebből eredetileg 66 település tartozott, melyek időközben csatlakozási kérelmet nyújtottak be a Mecsek-Dráva Projekthez, melyet meg is kaptak. Hét település a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Projekthez tartozik.

A Dél-Kom Nonprofit Kft. és alvállalkozói által ellátott terület Pécs Megyei Jogú Város, Siklós, Sásd, Sellye, Szigetvár, Szentlőrinc, Barcs, Pécsvárad, Mecseknádasd, Bóly, Villány, Kozármisleny, Vajszló, Komló, Bonyhád, Dombóvár, Mohács városok és az azokat környező települések. A hulladékok begyűjtését és szállítását általában saját tevékenységként, Pécs területén a BÍOKOM Nonprofit Kft., Komló körzetében a KVG Nonprofit Zrt. alvállalkozásával végzi.

A prioritást a Koncesszor elvárásaihoz igazodó, a jogszabályoknak és az Országos Hulladékgazdálkodási Terv (OHT) előírásainak megfelelő feladatellátás jelenti.

A Mecsek-Dráva Program eszközrendszerének főbb elemei a Dél-Kom Nonprofit Kft. közszolgáltatási feladatellátásában:

- Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ
 - Mechanikai Biológiai Hulladékkezelő
 - Biostabilizáló tér
 - Komposzttelep
 - Települési szilárdhulladék-lerakó
 - Hulladékválogató mű (kézi/félautomata válogató)
- Átrakó állomások (Barcs, Szentlőrinc, Kaposszekcső, Pécs, Mohács)
- Hulladékudvarok (a 23 hulladékudvar teljes lefedettséget biztosít az ellátási területen)
- Szállító járművek
- Szelektív gyűjtőszigetek, szelektív tároló edények.

A Mecsek-Dráva Program eredményeként a településeken komplex, korszerű, de egyben költséghatékony begyűjtési és feldolgozási rendszer működik. A bezárt hulladéklerakók rekultivációjával pedig a program minimalizálta a múltbeli, felelőtlen hulladék-elhelyezés környezeti kockázatait.

A Dél-Kom által ellátott egyes Tolna és Baranya megyei települések a Dél-Balaton Sióvölgye Projekthez tartoznak. Ez a program mintegy tíz évvel hamarabb indult, mint a Mecsek-Dráva, ezért infrastruktúrája a korábbi jogszabályi előírásokhoz igazodóan alacsonyabb minőségi szintet képviselt. A csatlakozást követően azonban azzal, hogy a területéről begyűjtött hulladék nagy részét a Kökényi RHK-ba szállítjuk, a kezelés és ártalmatlanítás is magasabb szintre emelkedett.

A Dél-Balaton Sióvölgye Projekt eszközrendszerének főbb elemei a Dél-Kom Nonprofit Kft. közszolgáltatási feladat ellátásában:

- Mohácsi Hulladékkezelő Központ
 - Átrakó állomás, hulladékudvar
- Komlói hulladékudvar
- Bonyhádi Hulladékudvar
- Szállító járművek
- Szelektív gyűjtőszigetek, szelektív tároló edények.

A szolgáltatás biztonságos ellátását 200 járműből álló flotta szolgálja.

Évente több, mint 140 ezer tonna hulladék kerül összegyűjtésre a cégcsoport szolgáltatási területéről. A gyűjtés kiterjed az anyagában hasznosítható csomagolóeszköz (papír, műanyag, üveg, fém) hulladékokra, a kerti (zöld) hulladékokra és a vegyes maradékra.

A vegyes kommunális hulladék begyűjtése a Koncesszor által meghatározott ürítési gyakorisággal folyik.

A szolgáltatási terület valamennyi településén elérhető a házhoz menő szelektív gyűjtés, melyet a gyűjtőpontok hálózata is kiegészít. A gyűjtőpontokon három frakció (papír, üveg, műanyag) gyűjtésére alkalmas, 1.100 literes edények állnak rendelkezésre. A papír, műanyag és az üveg hulladékok visszagyűjtése mellett a legtöbb településen a komposztálható zöldhulladékot is elkülönítetten, házhoz menő formában gyűjtjük.

A felsorolt gyűjtési formákkal és az el nem szállítható hulladékok fogadásával 23 egységet számláló hulladékudvar hálózatunk segíti a hulladékok elkülönített begyűjtését, illetve az illegális lerakók kialakulásának megelőzését. A működő begyűjtési rendszer – kiegészülve a hulladékudvarokkal – megfelel a jogszabályi és a szerződéses kötelezettségeknek.

A településeken összegyűjtött vegyes kommunális hulladék (91%-ának), a lomtalanításból származó hulladék (79%-ának), a zöldhulladék (93 %-ának) és a szelektíven gyűjtött hulladék (82%-ának) kezelése és ártalmatlanítása a Dél-Kom Nonprofit Kft. által üzemeltetett kökényi Hulladékkezelő Központokban történik. A hulladékkezelésben és -ártalmatlanításban közreműködő létesítmények rendelkeznek a szükséges környezetvédelmi

engedélyekkel, műszaki védelemmel ellátottak, és megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A szelektív gyűjtési rendszer kiegészítésére hulladékudvar rendszer épült ki. A szolgáltatási területen 23 db hulladékudvar üzemel, ahol a hasznosítható anyagok mellett leadható lom, építési törmelék, zöld hulladék, gumiabroncs, elektromos és elektronikai hulladék, valamint a háztartásban keletkező veszélyes hulladékok.

A szolgáltatási területen lévő nagy távolságok miatt 5 db átrakó állomás üzemel. Közülük 3 db préses, 2 db pedig korszerű „walking floor” rendszerű átrakó. A „walking floor” átrakókon egyszerre 2 db gyűjtőjármű üríthető.



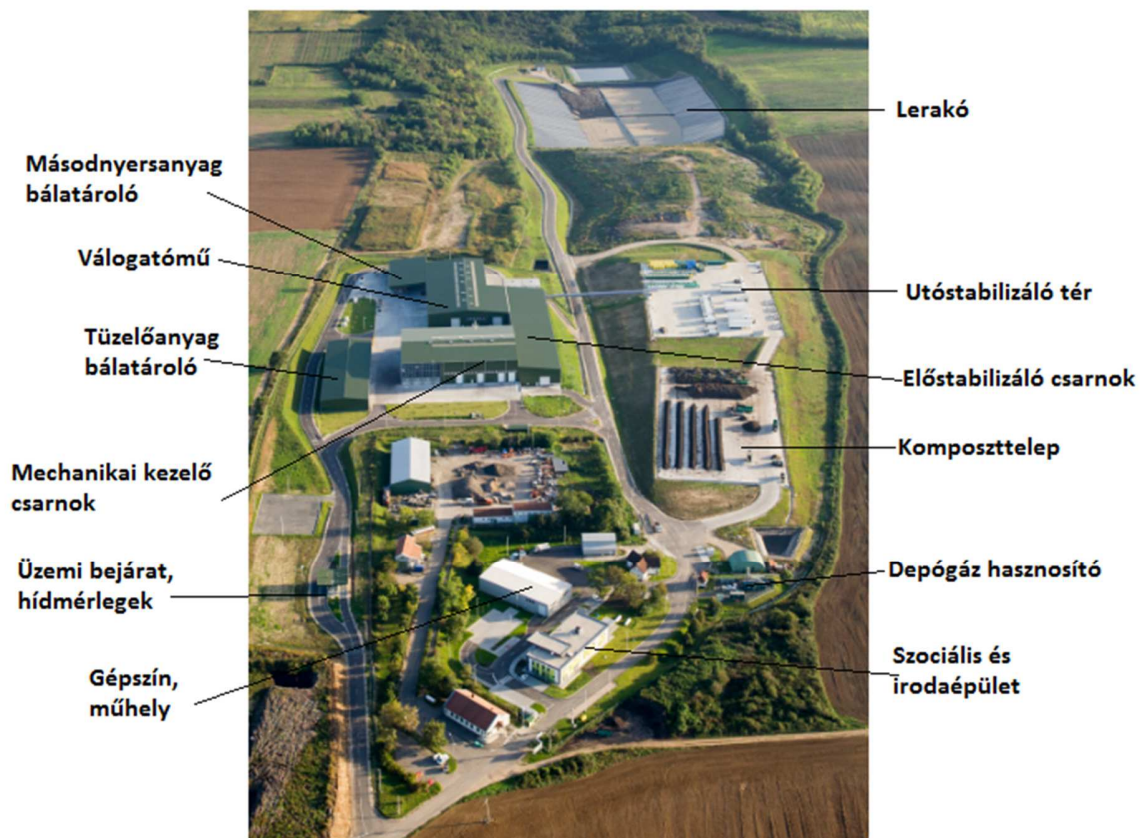
WF átrakóállomás (Szentlőrinc)



Préses átrakóállomás (Pécs I.)

Az összegyűjtött szelektív hulladékot a barcsi és a kökényi válogatóműbe szállítjuk, a kerti és a vegyes maradék hulladék pedig a kökényi kezelő központba kerül.

A hazai és az európai előírásoknak mindenben megfelelő Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ (RHK) Magyarország egyik legkorszerűbb, komplex hulladékkezelési létesítménye. A központban elhelyezett létesítmények (mechanikai-biológiai kezelő, válogatómű, komposzttelep, hulladéklerakó, kiszolgáló létesítmények) a korábbi hulladékkezelési technológiát jelentősen megváltoztatták, kibővítették, korszerűsítették.

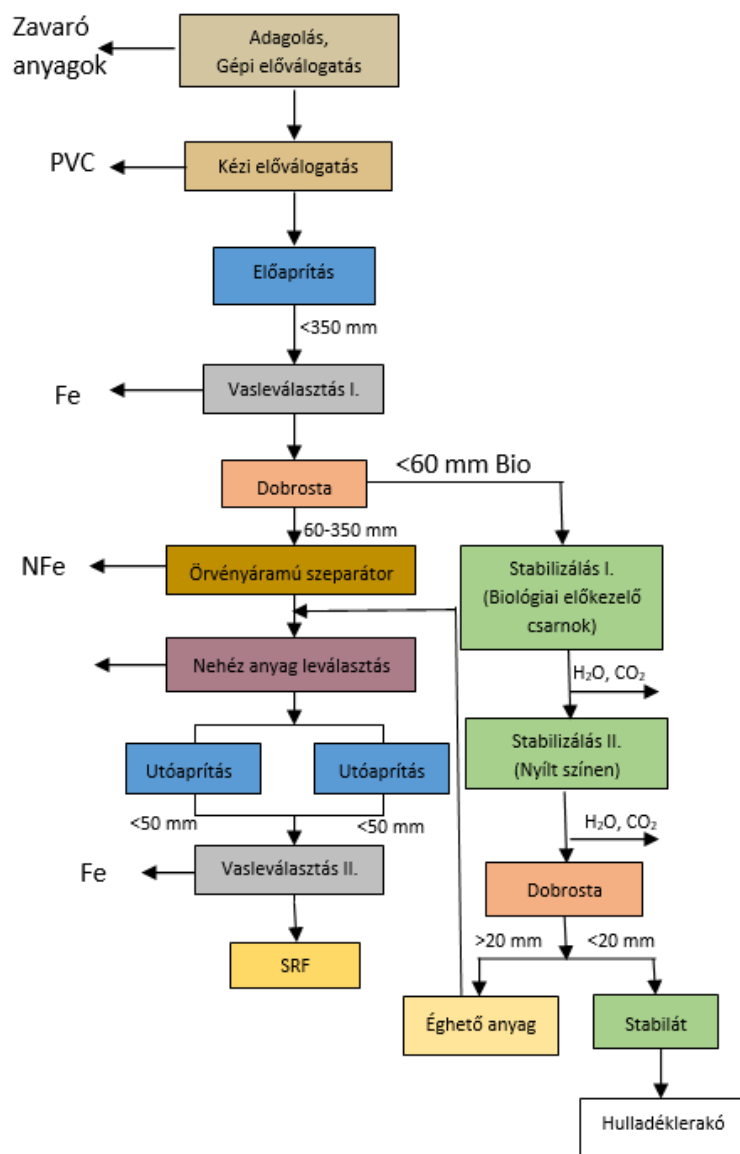


A kökényi RHK

Az RHK-ba a hulladék beszállítása mérlegházon keresztül történik, ahol a mérlegelést 2 darab 18 méter hosszú, 60 tonnás hídmérleggel végzik. A telepre történő minden be- és kiszállítást számítógépes adatrögzítéssel és videó megfigyelő rendszerrel dokumentálnak. A központban az elkülönítetten gyűjtött anyagáramokat külön kezelik.

A szelektíven gyűjtött hulladékot a válogatóműbe szállítják. A pécs-kökényi válogatómű egy két válogatósoros, hagyományos kézi válogatómű. A válogatóműbe csak a lakosságtól szelektíven gyűjtött hulladékok kerülnek.

A kerti hulladékokat a komposzttelepre szállítják. A hulladékot előaprítást követően prizmákba rakják, és nyílttéri forgatásos eljárással komposztálják. Végül a kész komposztot a lakosság részére zsákolva, a mezőgazdasági felhasználók részére ömlesztve értékesítik.



Kőényi RHK mechanikai-biológiai kezelés folyamatábrája

A Mechanikai-Biológiai Kezelő (MBH) létesítmény az éghető és biológiailag lebontható komponenseket egyaránt tartalmazó, nem veszélyes, vegyesen gyűjtött települési szilárd hulladékok és egyéb nem veszélyes hulladékok fogadására alkalmas. A beérkező hulladék

mechanikai úton több frakcióra bontható, és az így előkészített anyag fajtánként eltérő módon hasznosítható, illetve minimalizálható a lerakásra kerülő maradék hulladék mennyisége.

A feldolgozott hulladékokból előállított tüzelőanyag a beszállított anyagarám 35-38%-a, a fémek 2,1%, a tovább feldolgozandó biológiai frakció 50-55%, a lerakandó nehézfrakció pedig 5 -8%.

Az előkezelés során előállított tüzelőanyag (RDF) cementgyári hasznosításra alkalmas. Az éghető, energetikailag hasznosítható összetevőket tartalmazó hulladék, mint nagy fűtőértékű másod-tüzelőanyag a Duna-Dráva Cement Kft. beremendi, a Holcim Magyarország Kft. királyegyházi cementgyárába, Hamburger Hungária Kft.-hez és a Geosol Kft.-hez került kiszállításra hasznosítás céljából. A tüzelőanyag minősége a szabvány (MSZ EN 15359:2012) előírásainak megfelel, ezt a cementgyári partnerek szállítmányonként vizsgálják.

A hulladéklerakóba a korábbi gyakorlattól eltérően csak előkezelt hulladék kerül. A leszállított hulladékok: az MBH kezelés során előállított stabilát, a folyamat közben leválasztott nehéz frakció, valamint a feldolgozásra alkalmatlan anyagok, lomtalanítási hulladékok.

A hulladéklerakó műszaki szigetelőrendszere az EU előírásoknál is szigorúbb rétegrenddel került kialakításra. A szigetelő rendszer épségét geofizikai szenzorrendszer figyeli, megoldott a csurgalékvizek összegyűjtése és kezelése. A lerakón gázgyűjtő rendszer is kiépült, amely csatlakozik a korábbi ütemek gázgyűjtő rendszeréhez. Az összegyűjtött depógázból 500 kW-os gázmotorral elektromos áramot állítanak elő. A lerakómedence kapacitása az eddig lerakott hulladék mennyiségek alapján még nagyjából 1,5-2 év lerakási lehetőséget biztosít.

Az indulási időszak koncessziós adminisztrációja nehézkesen indult, rengeteg kérdés merült fel a Koncesszor felé. A Dél-Kom munkatársai a kezdeti nehézségek ellenére is lakossági panaszoktól mentesen végezték munkájukat, így amellet, hogy az elszámolások időre

elkészültek, az időszak számlái határidőre, maradéktalanul kifizetésre kerültek, a lakossági szolgáltatás is a megszokott magas színvonalon teljesült a teljes régióban.

I.3. A társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai

A Dél-Kom Nonprofit Kft kettős könyvvitelt vezet, beszámolójának formája éves beszámoló. A társaság a mérlegét a 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 1.számú melléklete szerinti „A” változatban, eredménykimutatását a törvény 2. számú melléklete szerint állítja össze. Célja a megbízható, valós beszámoló elkészítése.

A. beszámoló készítési pénzneme a magyar forint (HUF).

A mérlegkészítés időpontja december 31-i fordulónappal a következő év április 30. Az április 30 időpontig bizonylatolt gazdasági eseményeket szerepelteti a társaság az éves beszámolójában.

A 235/2023 (VI.16) Kormány rendelet, valamint a Ht. 50. § (1) bekezdése szerint a Dél-Kom Nkft., mint kötelezett a tevékenységek számviteli szétválasztása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti alapelvek alkalmazása mellett az alábbi követelmények figyelembevételével jár el:

a) egységesség elve: a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatásáról a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a kötelezett tájékoztatja, valamint a szabályrendszer megváltoztatását a kötelezett számviteli szétválasztási szabályzatában rögzíti, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatja;

b) teljes körű tevékenységhez rendelés elve: a tevékenységek számviteli szétválasztása során – közvetlen hozzárendelés vagy más felosztási módszer alapján – minden eszköz, forrás, bevétel, költség és ráfordítás felosztásra kerül a tevékenységek között, a felosztás után nem marad tevékenységre fel nem osztott tétel.

A Dél-Kom Nonprofit Kft., mint koncesszori alvállalkozó, valamint a kökényi B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője olyan számviteli szétválasztási szabályzatot

alkalmaz, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

Az elkülönült nyilvántartás a Ht. 50. § (3) alapján:

- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység,
- az ingatlanhasználó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység körébe nem tartozó települési hulladékával kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység,
- a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenysége,
- a kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység, továbbá a kötelező visszaváltási díjas rendszer működtetése érdekében végzett tevékenysége,
- a B3 alkategóriájú hulladéklerakó esetében az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége szerinti felosztást tartalmazza.

A Dél-Kom Nkft. ezen tevékenységeket éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítését jelenti.

Az amortizációt a társaság lineárisan számolja el, maradványértéket csak a személygépkocsiknál állapít meg.

Értékvesztést a számviteli politikában meghatározottak szerint számolunk el.

I.4. A TÁRSASÁG KÖNYVVIZSGÁLATRA VONATKOZÓ SZABÁLYAI

A Dél-Kom Nonprofit Kft. könyvvizsgálatra kötelezett.

A 2025. évre vonatkozóan a BIOKOM Nonprofit Kft. összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett, mely beszámoló készítéséhez a Dél-Kom Nonprofit Kft.-t, mint leányvállalatát bevonta. A konszolidált beszámolót a BIOKOM Nonprofit Kft. (székhelye: 7632 Pécs, Siklósi út 52.) készíti el, és az irat megőrzésről is ő gondoskodik.

A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

1. Saját tőke aránya = $(\text{Saját tőke} / \text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}) \times 100$
2. Eladósodottsági mutató = $(\text{Kötelezettségek} / \text{Saját tőke}) \times 100$
3. Tőkeerősség = $(\text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg}) \times 100$
4. Likviditási mutató = $(\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}) \times 100$
5. Likviditási gyorsráta = $(\text{Forgóeszközök} - \text{készlet} / \text{Rövid lejáratú kötelezettség}) \times 100$
6. Tőkearányos jövedelmezőség = $(\text{Adózott eredmény} / \text{Saját tőke}) \times 100$
8. Eszközarányos jövedelmezőség = $(\text{Adózott eredmény} / \text{Eszközök összesen}) \times 100$

Mutatószámok	2024.12.31	2025.12.31	Index
Saját tőke aránya (%)	29,84%	28,72%	96,24%
Eladósodottsági mutató (%)	235,08%	248,16%	106%
Tőkeerősség (%)	17,68%	17,53%	99%
Likviditási mutató	2,37	2,68	113%
Likviditási gyorsráta	2,31	2,59	112%
Tőkearányos jövedelmezőség (%)	35,39%	5,69%	16%
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	6,26%	1,00%	16%

Tőkeerősség mutatója

A saját tőke mérlegfőösszeghez viszonyított aránya. Minél magasabb a mutató értéke, annál jobbnak mondható, hiszen, minél nagyobb a vállalat saját tőkéjének részaránya, annál nagyobb a pénzügyi önállósága.

Saját tőke aránya

A saját tőke aránya mutató arra vonatkozóan ad iránymutatást, hogy a vállalat a következő üzleti évben esedékes adósságszolgálatát fedezt-e az erre fordítható forrásokból.

Az eladósodottság foka

Azt mutatja, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással.

Likviditási mutatók

A likviditás elemzés a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti, több fokozatban is számítható.

Jövedelmezőségi mutatók

A jövedelmezőségi mutatók a finanszírozási helyzet javulását mutatják.

Minél nagyobb a mutató értéke annál jobbnak mondható. A tőkearányos adózott eredmény a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, információt ad a lehetséges maximális tőkegyarapodásra, megmutatja, hogy a vállalkozás az általa elért eredményből milyen mértékben gyarapította a saját tőkéjét.

Összességében megállapítható, hogy a számított mutatók likviditás és gazdálkodás szempontjából rendkívül nehéz, átmeneti javulás után stagnáló helyzetet jeleznek a társaság működőképességében, mindezen túl felhívják a meglévő problémákra a figyelmet. Az előző évhez képest a likviditásban (koncessziós elszámolás) és az eredményességben is stagnálás, enyhe romlás volt tapasztalható, melynek oka, hogy a bár koncessziós elszámolás, a

megváltozott feladatellátás keltette kihívásokat megfelelően kezelte a vállalkozás, a Koncesszor a fajlagos díjakat csökkentette 2025 évre. A társaság likviditása, vagyoni, jövedelmezőségi helyzete elfogadhatónak mondható, a jövő szempontjából döntő lesz, hogy a 2026-os évben az általános gazdasági helyzet hogyan alakul (infláció kőolaj származékok ellátási helyzete), illetve, hogy középtávon a koncessziós hulladékgazdálkodás milyen változásokat tartogat (fajlagos díjak csökkenése megáll-e).

II A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1. Eszközök

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Befektetett eszközök	1 253 026	17,0%	1 670 611	21,2%	417 585	33,3%
Forgóeszközök	5 697 977	77,4%	5 800 772	73,7%	102 795	1,8%
Aktív időbeli elhatárolások	406 611	5,5%	396 104	5,0%	-10 507	-2,6%
Eszközök összesen	7 357 614	100,0%	7 867 487	100,0%	509 873	6,9%

A/ Befektetett eszközök

Immateriális javak értékének változása

(adatok e Ft-ban)

Bruttó érték változása			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Nyitó 2025.01.01	0	8 469	8 469
<i>Tárgyévi növekedés</i>			
aktiválás, ráaktiválás		819	819
egyéb			
<i>Tárgyévi csökkenés:</i>			
selejtezés			
értékesítés			
egyéb			
Záró 2025.12.31	0	9 288	9 288

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Értékcsökkenés változása			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Nyitó 2025.01.01	0	7 875	7 875
<i>Tárgyévi növekedés:</i>			
terv szerinti értékcsökkenés		710	710
terven felüli értékcsökkenés			
egyéb			
<i>Tárgyévi csökkenés:</i>			
selejtezés, leltárhiány			
értékesítés			
egyéb			
Záró 2025.12.31	0	8 585	8 585

Nettó érték			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
2024.12.31	0	594	594
2025.12.31	0	703	703

Az immateriális javak állományát tárgyévből társaságunk működéséhez szükséges szoftverek vásárlásával növelte. Ezek állománya a folyamatos pótlások és szinten tartó beruházások miatt nőtt. A csökkenést az elszámolt értékcsökkenési leírás okozta. Összességében az avulást meghaladó növekedés mutatható ki.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Bruttó érték változása						
Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés, gép, jármű	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Beruházás, felújítás	Beruházás-ra adott előleg	Összesen
Nyitó 2025.01.01	853 872	1 168 245	288 180	0	0	2 310 297
Tárgyévi növekedés						
aktiválás, ráaktiválás	40 958	556 366	97 402			694 726
egyéb				22 779	7 541	30 320
Tárgyévi csökkenés:						
selejtezés, leltárhiány						0
értékesítés		37 234	2 231			39 465
egyéb	499		3 780			4 279
Záró 2025.12.31	894 331	1 687 377	379 571	22 779	7 541	2 991 599

Értékcsökkenés változása						
Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés, gép, jármű	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Beruházás, felújítás	Beruházás-ra adott előleg	Összesen
Nyitó 2025.01.01	292 706	624 737	144 360	0	0	1 061 803
Tárgyévi növekedés:						
terv szerinti értékcsökkenés	9 359	238 241	54 659			302 259
terven felüli értékcsökkenés						0
egyéb						0
Tárgyévi csökkenés:						0
selejtezés, leltárhiány	253		3 555			3 808
értékesítés		32 594	2 032			34 626
egyéb						0
Záró 2025.12.31	301 812	830 384	193 432	0	0	1 325 628

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Nettó érték						
Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés, gép, jármű	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Beruházás, felújítás	Beruházás-ra adott előleg	Összesen
2024.12.31	561 166	543 508	143 820	0	0	1 248 494
2025.12.31	592 519	856 993	186 139	22 779	7 541	1 665 971

A Dél-Kom Nonprofit Kft.-nél 2025. évben aktivált beruházások (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2025. év
Immateriális javak	819
Épületek	1 446
Egyéb építmények	39 513
Járművek	543 013
Termelő gépek, berendezések	13 353
Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	14 367
Informatikai berendezések, felszerelések	2 059
Egyéb járművek	46 965
Egyéb berendezések	34 010
Összesen	695 545

A Dél-Kom Nonprofit Kft.-nél 2025. évben befejezetlen beruházások (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	2025. év
Termelő gépek, berendezések	22 500
Egyéb berendezések	279
Összesen	22 779

A 2025. évben főként gépjárművek beszerzése okozza a tárgyévi beruházási növekményt.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

A befektetett pénzügyi eszközök értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Tétel szám	Mérlegtételek	Bázis év	Tárgy év	Eltérés bázistól %
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	3 937	3 937	0 %
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban			
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0 %
6.	Egyéb tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
7.	Egyéb tartós kölcsön			
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
	Befektetett pénzügyi eszközök	3 937	3 937	0 %

Részesedések értékelése a Dél-Kom Nonprofit Kft.-ben

2025.12.31.

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Címe	Törzs-tőke	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték
Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	7300 Komló, Bem József u. 24.	10 000	39,37	3 937
Összesen				3 937

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Kapcsolt vállalkozások	BIOKOM Nonprofit Kft.
Saját tőke 2025 évi adatok alapján	4 955 904
Jegyzett tőke	725 720
Tőketartalék	60 859
Eredménytartalék	3 797 053
Lekötött tartalék	226 497
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	145 775

B/ Forgóeszközök

Készletek értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év	Eltérés	Eltérés %-ban
Anyagok	55 863	95 984	40 121	71,8 %
Késztermék	0	0	0	0 %
Áruk	78 980	108 569	29 589	37,5 %
Összesen	134 843	204 553	69 710	51,7 %

Készletek értéke a mérlegfőösszeg arányában

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév
Készletek aránya a mérlegfőösszeg arányában	1,8%	2,6%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Követelések értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 931 151	70,0%	2 252 313	85,8%	321 162	16,6%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	242 468	8,8%	347 242	13,2%	104 774	43,2%
Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	424	0,0%	184	0,0%	-240	-56,6%
Egyéb követelések	582 937	21,1%	25 456	1,0%	-557 481	-95,6%
Követelés összesen	2 756 980	48,4%	2 625 195	45,3%	-131 785	-4,8%

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a követelések összes értékéhez viszonyítottak, a követelések értéke pedig a forgóeszközök összesen adatához.

A követelések értéke a bázis időszakhoz képest 131.785 e Ft-tal - 4,8 %-kal - csökkent. A követelések áruszállításból és szolgáltatásból sor meghatározó tétele a hulladékgazdálkodási részfeladatokkal kapcsolatos két legnagyobb partnerünkkel szembeni követelésünk 2.163.983 e Ft-os összege, amelyet a mérleg fordulónapjáig rendezett a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt., valamint a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés tovább növekedett a megváltozott egymás közötti elszámolásnak megfelelően, melyet folyamatos kompenzációval rendeznek a felek. Az egyéb követelések értéke számottevően csökkent, melynek fő oka, hogy az Energiaellátók jövedelem adója kapcsán 2023 évre vonatkozóan benyújtott önellenőrzés alapján részünkre visszajáró adó pénzügyi rendezése 2025-ben megtörtént.

Kapcsolt, jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések

Megnevezés	Tárgyév (e Ft)
BIOKOM Nonprofit Kft	347 242
Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt	184
Összesen	347 426

A BIODOM Nonprofit Kft.-vel szembeni követelések kiszámlázott bérleti díjakból, valamint az egyéb szolgáltatásokból eredő követelésekből állnak.

A Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.-vel szembeni követelés soron alvállalkozói díj keretében az általunk üzemeltetett átrakó állomások szolgáltatási díja jelenik meg.

Értékvesztés képzése követelésekre

A fizetési morál jónak mondható, partnereink fegyelmezetten tartják a fizetési határidőket. Vevőköveteléseinkből a mérlegkészítés időpontjában 1 338 e Ft a rendezetlen követelés. 2025-ben 325 e Ft összegben, 100% mértékben képeztünk értékvesztést az éven túli követeléseinkre, illetve a felszámolás alatt álló partnerünkkel szembeni követeléseinkre.

Az előző években képzett értékvesztésből 23 e Ft visszaírás történt, mivel az alapját képező követelés pénzügyi rendezése megtörtént. Így mindösszesen **423 e Ft** értékben tartunk nyilván értékvesztést. A többi rendezetlen – 2025-ben éven belüli - követelésünk behajtása vonatkozásában jogi eljárások vannak folyamatban.

Mivel a hulladékról szóló törvény értelmében a közszolgáltatási díjak számlázása 2016.04.01-től az NHKV Zrt., majd 2023.07.01-től a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. keretein belül teljesül, így nem növekedett a hulladékszállítás kintlévőségének állománya.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Egyéb rövid lejáratú követelések

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Változás
Elszámolási előleg	1 720	1 770	50
Alkalmazottak letiltása	0	390	390
Alkalmazottak fizetési előlege	1 280	793	-487
Tanulmányi szerződés	100	0	-100
Óvadék (Nemzeti Útdíjfizetési Zrt)	3 798	3 500	-298
Egyéb előleg	15 576	3 614	-11 962
Kifizetőhelyi elszámolás	5 794	6 988	1 194
NAV jövedéki elszámolás	1 670	2 866	1 196
NAV energiaellátók jövedelemadója	546 463	1 372	-545 091
NAV mulasztási bírság	0	2	2
NAV társasági adó	6 407	0	-6 407
NAV gépjárműadó	129	209	80
Helyi iparüzési adó	0	1 428	1 428
Szállítóval szembeni követelések	0	2 524	2 524
Összesen:	582 937	25 456	-557 481

Az egyéb követelések állománya 557.481 e Ft-tal csökkent. A változás legfőbb oka a korábban már említett energiaellátók jövedelemadójának vonatkozásában visszakapott adó, illetve adóelőleg. Emellett csökkent a nyújtott előlegek összege, valamint a társasági adóelszámolásból adódó követelésünk, s némileg növekedett egyes adók és járulékok

Követelések értéke a mérlegfőösszegének arányában

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév
Követelések aránya a mérlegfőösszeg arányában	37,5%	33,4%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Pénzeszközök értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg e Ft	Részarány %	Összeg e Ft	Részarány %	Összeg e Ft	Változás %
Pénztár, csekkek	3 024	0,1%	2 973	0,1%	-51	-1,7%
Bankbetétek	2 803 130	99,9%	2 968 051	99,9%	164 921	5,9%
Pénzeszközök	2 806 154	49,2%	2 971 024	51,2%	164 870	5,9%

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a pénzeszközök összes értékéhez viszonyítottak, a pénzeszközök értéke pedig a forgóeszközök összesen adatához.

Pénzeszközök értéke a bázishoz képest 5,9 %-kal, azaz 164.870 e Ft-tal növekedett.

Pénzeszközök értéke a mérlegfőösszeg arányában

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév
Pénzeszközök aránya a mérlegfőösszeg arányában	38,1%	37,8%

C/ Aktív időbeli elhatárolások

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg e Ft	Részarány %	Összeg e Ft	Részarány %	Összeg e Ft	Változás %
Aktív időbeli elhatárolások	406 611	5,5%	396 104	5,0%	-10 507	-2,6%

Megjegyzés: Az aktív időbeli elhatárolások értéke a részarány számításakor a mérleg főösszegéhez viszonyított. Az elhatárolások között továbbra is szerepel a MOHU-val kapcsolatos elszámolási vita miatti közel 370 M Ft értékű összeg.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása**(adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Változás
ISPA használati díjak	5 891	0	-5 891
Kapott kamatok	2 056	6 793	4 737
Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás	4 975	0	-4 975
MOHU bevétel elszámolás	369 121	369 121	0
Összesen:	382 043	375 914	-6 129

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának állományából kivezetésre került egy korábbi ISPA használati szerződés keretében továbbhárított eszközhasznosítási díj. Az elhatárolás állományát a tárgyévre járó kamat bevétel elhatárolása, valamint a már említett, MOHU-val folyamatban lévő elszámolás teszi ki.

Költségek aktív időbeli elhatárolása**(adatok e Ft-ban)**

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Változás
Közüzemi díjak	323	0	-323
Biztosítás	16 239	11 692	-4 547
Előfizetés-szaklap-reklám	4 563	2 325	-2 238
Hulladéklerakók engedélyezési díja	3 443	6 173	2 730
Összesen:	24 568	20 190	-4 378

A költségek aktív időbeli elhatárolása 20.190 e Ft. A szakhatósági engedélyek elhatárolásának aktuális állománya növekedett, mivel 2025-ben több engedélyt is meg kellett újítanunk.

II.2. Források

D/ Saját tőke

A mérleg Forrás oldalának fő összetevői

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Saját tőke	1 300 667	17,7%	1 379 138	17,5%	78 471	6,0%
Céltartalékok	1 998 251	27,2%	2 431 251	30,9%	433 000	21,7%
Kötelezettségek	3 057 646	41,6%	3 422 504	43,5%	364 858	11,9%
Passzív időbeli elhatárolások	1 001 050	13,6%	634 594	8,1%	-366 456	-36,6%
Források összesen	7 357 614	100,0%	7 867 487	100,0%	509 873	6,9%

A saját tőke értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Jegyzett tőke	118 050	9,1%	118 050	8,6%	0	0,0%
ebből: vissza-vásárolt tulajdoni részesedés névértéken						
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke(-)						
Tőketartalék						
Eredménytartalék	171 144	13,2%	1 182 617	85,8%	1 011 473	591,0%
Lekötött tartalék	551 230	42,4%	0		-551 230	-100,0%
Értékelési tartalék						
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka						
Valós értékelés értékelési tartaléka						
Adózott eredmény	460 243	35,4%	78 471	5,7%	-381 772	-83,0%
Saját tőke összesen	1 300 667	17,7%	1 379 138	17,5%	78 471	6,0%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a saját tőke összes értékéhez viszonyított, a saját tőke értéke pedig a források összesen adatához.

A jegyzett tőke értéke nem változott az elmúlt évben.

Tulajdonosi szerkezet		
	e Ft	
BIOKOM Nonprofit Kft.	111 250	94,23973%
Mohács Város Önkormányzata	6 500	5,50614%
Bonyhád Város Önkormányzata	100	0,08471%
Komló Város Önkormányzata	100	0,08471%
Dombóvár Város Önkormányzata	100	0,08471%
Összesen:	118 050	100%

A saját tőkén belül a lekötött tartalék feloldásra került és megszűnt. Ez, illetve az előző évi, valamint az önellenőrzéssel módosított 2023.évi mérleg szerinti eredmény okozta az eredménytartalék növekedését.

E/ Céltartalékok

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 998 251	100,0%	2 431 251	100,0%	433 000	21,7%
Céltartalék a jövőbeni költségekre						
Egyéb céltartalék						
Céltartalékok összesen	1 998 251	27,2%	2 431 251	30,9%	433 000	21,7%

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a céltartalékok összes értékéhez viszonyított, a céltartalékok értéke pedig a források összesen adatához.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

A céltartalékok összetételét és alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Bázis év (e Ft)	Tárgyév (e Ft)	Eltérés (e Ft)
ISPA Dél-Balaton	180 488	209 986	29 498
Szigetvári hulladéklerakó	284 523	275 592	-8 931
Kökényi (II/B ütem) hulladéklerakó	1 533 240	1 945 673	412 433
Összesen:	1 998 251	2 431 251	433 000

A kökényi hulladéklerakó céltartalék képzése nőtt, melynek oka, hogy a törvényi előírás alapján a céltartalékot minden évben legalább az inflációs mértékkel növelni szükséges. A a Dél-Kom Nonprofit Kft. rekultivációs kötelezettsége minden évben felülvizsgálatra kerül, amennyiben szükséges a képzés módszerén, mértékén változtatunk.

A szigetvári hulladéklerakó esetében 2025-ben 23.157 e Ft összegben már történt rekultiváció, így ennek következtében csökkent a nyilvántartott céltartalék összege.

F/ Kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	648 498	100,0%	1 259 019	100,0%	610 521	94,1%
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	648 498	8,8%	1 259 019	16,0%	610 521	94,1%

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek összes értékéhez viszonyított, a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke pedig a források összesen adatához.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Hosszú lejáratú kötelezettség a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás szállítói tartozásának (bérleti díj) a 2016-2025 évekre jutó része, melyet későbbi pótlási-felújítási elemek megvalósítása keretében egymás közt számolnak el a felek (fejlesztési keret).

A rövid lejáratú kötelezettségek értékének alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Rövid lejáratú kölcsönök						
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőktől kapott előlegek						
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	759 695	31,5%	529 438	24,5%	-230 257	-30,3%
Váltótartozások						
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	790 603	32,8%	709 718	32,8%	-80 885	-10,2%
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	37 798	1,6%	56 008	2,6%	18 210	48,2%
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	821 052	34,1%	868 321	40,1%	47 269	5,8%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete						
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	2 409 148	32,7%	2 163 485	27,5%	-245 663	-10,2%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Megjegyzés: A részarány oszlopban a tételek értéke a rövid lejáratú kötelezettségek értékéhez viszonyított, a rövid lejáratú kötelezettségek értéke pedig a források összesen adatához.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke az előző évhez képest 245.663 e Ft-tal csökkent.

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból mérlegsor legnagyobb hányadát a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulással szembeni, fejlesztési kereten felüli összeg teszi ki, melyből 186 M Ft pénzügyi rendezése 2026-ban megtörtént, 57 M Ft kompenzálása pedig folyamatban van. A szállítói állomány egyéb tételei 2026-ban a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség a BIOKOM Nonprofit Kft.-vel szemben áll fenn. A felek közötti megváltozott egymás közötti elszámolásnak megfelelően időszakonként kompenzációs megállapodásokkal, illetve átutalásokkal ezek pénzügyi rendezése folyamatos. A jelentős részesedési viszonyban lévő tartozást a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. teszi ki, melynek rendezése 2026-ban megtörtént.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
BIOKOM Nonprofit Kft.	790 603	709 718	-80 885
Összesen:	790 603	709 718	-80 885

Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdonosi viszonyban lévő vállalkozással szemben

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	37 798	56 008	18 210
Összesen:	37 798	56 008	18 210

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
Átsorolt vevő túlfizetés állomány	5 209	0	-5 209
Dolgozóknak kifizetendő bér	175 409	180 860	5 451
Tovább-utalandó levonások	2 687	1 844	-843
Egyszerűsített foglalkoztatás	347	103	-244
Fel nem vett munkabér	0	257	257
Önkéntes pénztári elszámolások	10	0	-10
SZJA	53 209	57 473	4 264
Szociális hozzájárulási adó	43 631	48 622	4 991
Társadalombiztosítás	42 309	41 732	-577
Rehabilitációs hozzájárulás	11 406	7 000	-4 406
Cégautóadó	897	909	12
Társasági adó		11 440	11 440
Innovációs járulék	10 000	6 860	-3 140
ÁFA elszámolás	232 762	124 759	-108 003
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség ÁFA elszámolásból	117 148	215 386	98 238
Lerakási járulék	115 621	170 923	55 302
Helyi iparűzési adó	10 405	0	-10 405
Egyéb kötelezettség	2	153	151
Összesen:	821 052	868 321	47 269

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek döntő hányadát – 59%- az adóhatósággal szembeni kötelezettségek (adók és járulékok) jelentik. Munkavállalóink felé fizetendő bér- és bérjellegű kötelezettségeink a teljes volumen 21%-át adják. A 2025. IV. negyedévi hulladéklerakási járulék részaránya e mérlegsoron belül 19%. Az itt szereplő kötelezettségeinket 2026-ban az arra előírt határidő szerint teljesítettük.

G/ Passzív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
Kiküldetési díjak	61	107	46
Biztosítási díjak	445	3 830	3 385
Közüzemi díjak	172	376	204
Elszámolásból származó kötelezettség-MOHU	458 708	458 708	0
Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bérleti díj	504 493	0	-504 493
Személyi jellegű ráfordítások	21 099	157 423	136 324
Egyéb	212	1	-211
Összesen:	985 190	620 445	-364 745

Halasztott bevételek

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
Vissza nem térítendő támogatás	15 860	14 149	-1 711
Összesen:	15 860	14 149	-1 711

Halasztott bevételként mutatjuk ki a Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit Kft. tevékenység beolvasásával hozott eszközökre érvényesíthető vissza nem térítendő támogatás költséggel még nem ellentételezett mértékét.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

III. 1. A bevételek alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 841 369	100,0%	10 613 448	100,0%	-227 921	-2,1%
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele	10 841 369	97,7%	10 613 448	98,2%	-227 921	-2,1%
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Egyéb bevételek	74 228	0,7%	59 191	0,5%	-15 037	-20,3%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	183 227	99,9%	132 028	99,7%	-51 199	-27,9%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	136	0,1%	340	0,3%	204	150,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	183 363	1,7%	132 368	1,2%	-50 995	-27,8%
Bevételek összesen	11 098 960	100,0%	10 805 007	100,0%	-293 953	-2,6%

Megjegyzés: A részarányt jelölő adatok számításánál 100 %-nak az egy szinttel magasabb összegfokozatot tekintettük (tehát pl. a belföldi értékesítés nettó árbevételét az értékesítés nettó árbevételével vetjük össze, míg ez utóbbit az összes bevétellel).

Dél-Kom Nonprofit Kft.

A tárgyévi árbevétel összege 227.921 e Ft-tal, 2,1 %-kal csökkent az előző évhez képest. Ennek oka, hogy mind a MOHU Zrt., mind a Régiókoordinátor által fizetett fajlagos díjak csökkentek 2025 évre.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
BIOKOM Nonprofit Kft	393 611	392 087	-1 524
Összesen:	393 611	392 087	-1 524

Egyéb bevételek alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	1 745	2,4%	5 549	9,4%	3 804	218,0%
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	8 432	11,4%	14 668	24,8%	6 236	74,0%
Értékvesztés visszaírása	10	0,0%	23	0,0%	13	130,0%
Vevő túlfizetés kivezetése	0	0,0%	5 428	9,2%	5 428	-
Kötbér, késedelmi kamat	192	0,3%	553	0,9%	361	188,0%
Leltártöbblet	131	0,2%	759	1,3%	628	479,4%
Céltartalék feloldás	44 339	59,7%	23 157	39,1%	-21 182	-47,8%
NAV SZOCHO miatti támogatás	3 176	4,3%	2 064	3,5%	-1 112	-35,0%
Kapott munkaügyi támogatás	9 135	12,3%	2 181	3,7%	-6 954	-76,1%
Fejlesztési célú támogatás	3 183	4,3%	1 711	2,9%	-1 472	-46,2%
NAV Sporttámogatás adójóváírása	520	0,7%	217	0,4%	-303	-58,3%
Különféle egyéb bevételek	3 365	4,5%	2 881	4,9%	-484	-14,4%
Összesen:	74 228	100,0%	59 191	100,0%	-15 037	-20,3%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevétel

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Eltérés
BIOKOM Nonprofit Kft	0	1 500	1 500
Összesen:	0	1 500	1 500

Pénzügyi műveletek bevételeinek alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	183 227	99,9%	132 028	99,7%	-51 199	-27,9%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	136	0,1%	340	0,3%	204	150,0%
Összesen:	183 363	100,0%	132 368	100,0%	-50 995	-27,8%

Kapcsolt vállalkozásokból származó kamat és osztalék bevétel

Tárgyévben nem keletkezett kapcsolt vállalkozástól származó kamat- és osztalékbevétel.

III. 2. Ráfordítások alakulása

Összköltség eljárással készült eredménykimutatás

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Anyagköltség	985 085	17,7%	856 113	15,3%	-128 972	-13,1%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 680 175	30,1%	1 857 447	33,1%	177 272	10,6%
Egyéb szolgáltatások értéke	673 316	12,1%	691 504	12,3%	18 188	2,7%
Eladott áruk beszerzési értéke	43 003	0,8%	38 210	0,7%	-4 793	-11,1%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 195 056	39,4%	2 169 592	38,7%	-25 464	-1,2%
Anyagjellegű ráfordítások	5 576 635	52,7%	5 612 866	50,5%	36 231	0,6%
Béreköltség	2 696 069	72,7%	2 901 160	70,5%	205 091	7,6%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	555 843	15,0%	695 686	16,9%	139 843	25,2%
Bérfelárak	455 956	12,3%	517 943	12,6%	61 987	13,6%
Személyi jellegű ráfordítások	3 707 868	35,0%	4 114 789	37,0%	406 921	11,0%
Értékcsökkenési leírás	219 043	2,1%	302 969	2,7%	83 926	38,3%
Egyéb ráfordítások	1 084 244	10,2%	1 084 244	9,8%	0	0,0%
Üzemi ráfordítás	10 587 790	99,99%	11 114 868	99,99%	527 078	5,0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 489	100,0%	1 254	100,0%	-235	-15,8%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 489	0,01%	1 254	0,01%	-235	-15,8%
Összes ráfordítás	10 589 279	100,0%	11 116 122	100,0%	526 843	5,0%

Megjegyzés: A részarányt jelölő adatok számításánál 100 %-nak az egy szinttel magasabb összegfokozatot tekintettük (pl. a béreköltséget az összes személyi jellegű ráfordítással, ez utóbbit az üzemi ráfordításokkal, végül az üzemi ráfordításokat az összes ráfordítással vetjük össze).

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Anyagköltség alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Alapanyag-felhasználás	136 806	13,9%	69 873	8,2%	-66 933	-48,9%
Üzemanyag	442 949	45,0%	437 212	51,1%	-5 737	-1,3%
Nyomtatvány, irodaszer	7 400	0,8%	7 587	0,9%	187	2,5%
Munkaruha	59 764	6,1%	52 339	6,1%	-7 425	-12,4%
Energia költségek	221 596	22,5%	191 568	22,4%	-30 028	-13,6%
Egyéb	116 570	11,8%	97 534	11,4%	-19 036	-16,3%
Összesen	985 085	100,0%	856 113	100,0%	-128 972	-13,1%

Igénybe vett szolgáltatások

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Szállítási rakodási költség	46 027	2,7%	47 690	2,6%	1 663	3,6%
Bérleti díjak	584 865	34,8%	586 884	31,6%	2 019	0,3%
Ingatlanok karbantartása	88 287	5,3%	33 929	1,8%	-54 358	-61,6%
Gépek berendezések karbantartása	591 149	35,2%	580 082	31,2%	-11 067	-1,9%
Hirdetés, reklám	4 432	0,3%	4 883	0,3%	451	10,2%
Oktatás, továbbképzés	17 229	1,0%	19 260	1,0%	2 031	11,8%
Könyvviteli, informatikai szolgáltatás	38 515	2,3%	40 959	2,2%	2 444	6,3%
Könyvvizsgálati szolgáltatás	4 200	0,2%	4 200	0,2%	0	0,0%
Jogi szolgáltatás	10 440	0,6%	14 190	0,8%	3 750	35,9%
Egyéb tanácsadás	18 673	1,1%	26 036	1,4%	7 363	39,4%
Postaköltség	6 059	0,4%	5 918	0,3%	-141	-2,3%
Telefonköltség	8 643	0,5%	8 922	0,5%	279	3,2%
Őrzés-védés	23 167	1,4%	12 097	0,7%	-11 070	-47,8%
Takarítás	26 164	1,6%	10 222	0,6%	-15 942	-60,9%
Csurgálékvíz-tisztítás, szennyvízdíj	59 851	3,6%	70 331	3,8%	10 480	17,5%
Munkaerő kölcsönzés	5 343	0,3%	272 086	14,6%	266 743	4992,4%
Rekultivációs költség	32 277	1,9%	979	0,1%	-31 298	-97,0%
Úthasználati díj	50 996	3,0%	62 624	3,4%	11 628	22,8%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	63 858	3,8%	56 152	3,0%	-7 706	-12,1%
Összesen:	1 680 175	100,0%	1 857 444	100,0%	177 269	10,6%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Egyéb szolgáltatások értéke

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Hulladéklerakási járulék	525 501	78,0%	542 833	78,5%	17 332	3,3%
Illetékek, engedélyezési díjak	12 457	1,9%	6 153	0,9%	-6 304	-50,6%
Bankköltség	25 949	3,9%	31 410	4,5%	5 461	21,0%
Gépjármű-biztosítások	74 249	11,0%	65 817	9,5%	-8 432	-11,4%
Vagyon és egyéb biztosítások	35 160	5,2%	45 291	6,5%	10 131	28,8%
Összesen:	673 316	100,0%	691 504	100,0%	18 188	2,7%

Személyi jellegű egyéb kifizetések

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Jubileumi kifizetések	0	0,0%	220	0,0%	220	-
Betegszabadság	43 990	7,9%	45 280	6,5%	1 290	2,9%
Végkielégítés	1 483	0,3%	10 362	1,5%	8 879	598,7%
Munkába járás költségterítése	68 883	12,4%	73 372	10,5%	4 489	6,5%
Reprezentációs költség	12 597	2,3%	10 277	1,5%	-2 320	-18,4%
SZÉP kártya juttatás	255 268	45,9%	424 675	61,0%	169 407	66,4%
Béren kívüli pénzbeli juttatás	88 504	15,9%	70 871	10,2%	-17 633	-19,9%
Egyéb cafeteria elemek	73 691	13,3%	48 012	6,9%	-25 679	-34,8%
Közös foglalkoztatás cafeteria	1 902	0,3%	1 874	0,3%	-28	-1,5%
Adómentes természetbeni juttatás	1 433	0,3%	978	0,1%	-455	-31,8%
Egyéb	8 092	1,5%	9 765	1,4%	1 673	20,7%
Összesen:	555 843	100,0%	695 686	100,0%	139 843	25,2%

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Bérijáradékok

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Szociális hozzájárulási adó	340 706	74,7%	383 469	74,0%	42 763	12,6%
TB járulék-munkáltatót terhelő	0	0,0%	2	0,0%	2	-
Cégaudó	3 495	0,8%	3 859	0,7%	364	10,4%
Rehabilitációs járulék	43 702	9,6%	37 164	7,2%	-6 538	-15,0%
Vállalatot terhelő táppénz	12 517	2,7%	11 585	2,2%	-932	-7,4%
Cafeteria és természetbeni juttatás adója	55 536	12,2%	81 864	15,8%	26 328	47,4%
Összesen:	455 956	100,0%	517 943	100,0%	61 987	13,6%

Egyéb ráfordítások alakulása

(adatok e Ft-ban)

Mérlegtételek	Bázis év		Tárgyév		Eltérés bázistól	
	Összeg	Részarány %	Összeg	Részarány %	Összeg	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	284	0,0%	431	0,1%	147	51,8%
Selejtezett, hiányzó tárgyeszközök vesztesége	12	0,0%	472	0,1%	460	3833,3%
Követelések elszámolt értékvesztése	121	0,0%	325	0,1%	204	168,6%
Behajthatatlan követelés	545	0,1%	111	0,0%	-434	-79,6%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	461 253	42,5%	456 156	73,0%	-5 097	-1,1%
Iparűzési adó	122 825	11,3%	121 446	19,4%	-1 379	-1,1%
Gépjárműadó	14 695	1,4%	15 683	2,5%	988	6,7%
Innovációs járulék	22 855	2,1%	22 649	3,6%	-206	-0,9%
EPR díj	414	0,0%	1	0,0%	-413	-99,8%
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	459 308	42,4%	917	0,1%	-458 391	-99,8%
Különféle egyéb ráfordítások	1 932	0,2%	6 894	1,1%	4 962	256,8%
Összesen:	1 084 244	100,0%	625 085	100,0%	-459 159	-42,3%

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

IV.1. Társasági adó (adatok e Ft-ban)

Adózás előtti eredmény	148 044
<i>Növelő tételek</i>	
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	456 157
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás (terv szerinti + terven felüli), valamint a kivezetett eszközök nyilvántartási értéke	308 279
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	6 525
Jogerős határozatban megállapított bírság és egyéb jogkövetkezmények miatti ráfordítás	238
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	325
Adóellenőrzés, önellenőrzés során adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi bevétel csökkenésként elszámolt összeg	40
Növelő tételek összesen	771 564
<i>Csökkentő tételek</i>	
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	23 157
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, valamint a kivezetett eszközök adótörvény szerint számított nyilvántartási értéke	123 318
Adóévben visszaírt értékvesztés	23
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	217
Csökkentő tételek összesen	146 715
Adóalap	772 893
Számított / fizetendő adó	69 560

A Dél-Kom Nonprofit Kft. a társasági adót a TAO tv. 7-8 §. alapján meghatározott növelő-csökkentő korrigáló tételek számítása mellett határozza meg.

Jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása	
	(adatok e Ft-ban)
Összes bevétel	10 805 007
Jövedelem-(nyereség-) minimum (2%)	216 100
Számított adó (9%)	19 449

IV.2. A munkavállalók átlagos statisztikai létszáma és átlagbére

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Létszám, bér és kereset adatok

Megnevezés	A létszám alakulása			A bér alakulása					
	Létszám		Változás	Bér (eFt)		Változás	Bér Ft/fő/hó		Változás
	2024	2025	%	2024	2025	%	2024	2025	%
Teljes munkaidős	496,2	488,5	-1,6%	2 632 033	2 835 662	7,7%	441 972	483 794	9,5%
fizikai	381,4	377,8	-0,9%	1 877 878	1 996 208	6,3%	410 259	440 334	7,3%
szellemi	114,8	110,7	-3,6%	754 155	839 454	11,3%	533 771	608 824	14,1%
Részmunkaidős	13,0	11,5	-11,5%	50 195	51 262	2,1%	321 021	372 815	16,1%
Részmunkaidős fizikai	9,2	8,5	-7,6%	33 555	37 466	11,7%	305 601	369 123	20,8%
Részmunkaidős szellemi	3,8	3,0	-21,1%	16 640	13 796	-17,1%	357 826	383 222	7,1%
Állományon kívüli				10 301	10 436	1,3%			
tiszteletdíj				3 720	3 800	2,2%			
Összesen:	509,2	500,0	-1,8%	2 696 249	2 901 160	7,6%	435 833	476 083	9,2%

A 2025. évben az előző évhez képest 1,8 %-os csökkenés figyelhető meg a létszám tekintetében, melynek oka a Koncessziós működés megváltozott feladatigény miatti létszám csökkentése.

Megnevezés	A kereset alakulása					
	Kereset eFt		Változás	Kereset Ft/fő/hó		Változás
	Bázis	Tárgy	%	Bázis	Tárgy	%
Teljes munkaidős	3 155 293	3 497 692	10,9%	529 838	596 743	12,6%
Fizikai	2 272 938	2 497 211	9,9%	496 567	550 847	10,9%
Szellemi	882 355	1 000 481	13,4%	626 811	730 089	16,5%
Részmunkaidős	60 803	63 897	5,1%	390 263	464 705	19,1%
Állományon kívüli	10 301	10 436	1,3%			
tiszteletdíj	3 720	3 800	2,2%			
Összesen:	3 230 117	3 575 825	10,7%	523 224	588 550	12,5%

A felsővezetés bére, jövedelme

Megnevezés	Járandóság összege
Bér	56 016
Bérjellegű egyéb	2140
Cég terhei	7 944
Összesen:	66 100

Szociális téren a társaság jelenleg az alábbi szolgáltatásokat nyújtja:

- a számítógép előtt dolgozó munkavállalók részére munkaszemüveget,
- munka- és védőruha ellátást,
- üzem-egészségügyi ellátás bizonyos szintjét (évenként kötelező szűrés minden dolgozónak),
- sportolási lehetőségek kisebb mértékű támogatását,
- szükség szerinti munkabér előleget,
- temetési segélyt,
- a napi munkaidejükből legalább 6 órát rendszeresen gépjárművezetéssel töltőknek a B és C jogosítványok meghosszabbításához szükséges orvosi vizsgálat költségét. Részben biztonságtechnikai, munkavédelmi okokból, részben, hogy ezzel is javítsa a vállalkozásról kialakult képet, cégünk egységes munkaruházattal látja el fizikai munkát végző munkatársait.

A személyi jellegű ráfordítások alakulása

2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
2.494.766 e Ft	3.021.005 e Ft	3.707.868 e Ft	4.114.788 e Ft

IV.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

Társaságunk a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel újabb egy évre szóló régiókoordinátori közreműködői szerződését kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási és intézményi résztevékenység körébe tartozó hulladékok gyűjtésére, szállítására vonatkozóan, melynek hatálya 2025. december 31. A hulladékgazdálkodási hatóság által vezetett koncesszori alvállalkozói nyilvántartás tartalmával és vezetésével kapcsolatos részletes szabályokról szóló 55/2023. (II. 27.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdése alapján az alvállalkozónak a szerződés megkötését követően kérelmezni kell a Pest Vármegyei Kormányhivatalnál a nyilvántartásba vételt. A kérelmet a szerződés mindkét fél részéről történő aláírása után 2025.február 3-án benyújtottuk az Országos Hulladékgazdálkodási Hatósághoz. A nyilvántartásba vételről szóló határozat 2025. február 7-én érkezett meg.

Társaságunk a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel az Állami Hulladékgazdálkodási Közfeladat körébe tartozó hulladékok átvételére és előkezelésére kötött létesítmény üzemeltetési szolgáltatási szerződés, valamint hulladékgazdálkodási engedélyeink változása miatt három alkalommal módosítási kérelmet kellett benyújtani az Országos Hulladékgazdálkodási Hatósághoz a koncesszori alvállalkozói nyilvántartás tekintetében. A nyilvántartásba vételről szóló határozat módosítások megérkeztek.

2024. novemberében a Pécs-Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ egységes környezethasználati engedélyének módosítása érdekében kezdeményezett engedélyezési eljárás eredményeként a Baranya Vármegyei Kormányhivatal az engedély módosítását 2025 január 17-én kiadta.

A kökényi komposzttelepen előállított Pécsi Zöldkomposzt vizsgálati eredményei alapján kérelmeztük a forgalomba hozatali és felhasználási engedély módosítását az eljáró Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal Növényvédelmi és Borászati Igazgatóságánál. A Pécsi Zöldkomposzt forgalomba hozatali és felhasználási engedély módosító határozata és forgalomba hozatali és felhasználási engedélyokirata 2025. április 30-án érkezett meg.

Pécs-Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ egységes környezethasználati engedélyében rögzített követelményeket legalább 5 évente felül kell vizsgálni, melynek

határideje legkésőbb 2025. március 1 volt. A hatályos jogszabályok szerint elkészített teljeskörű környezetvédelmi felülvizsgálati dokumentáció egyben a P1 és P2 azonosító számú légszennyező pontforrások és a lerakó, mint D3 diffúz forrásra vonatkozó levegővédelmi működési engedélykérelme, valamint az engedély keretén belül engedélyezett hulladékgazdálkodási tevékenységekre vonatkozó hulladékgazdálkodási engedélykérelem is. A Környezetvédelmi Hatóság az új engedélyt 2025. április 30-án, valamint annak hivatalból történő kijavítását 2025. május 15-én adta ki.

Engedélymódosítási eljárást kezdeményeztünk a Tolna Vármegyei Kormányhivatal Hulladékgazdálkodási Hatóságánál a Bonyhád 5712 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvar hulladékgazdálkodási engedélyének módosítása érdekében, melynek alapján a módosító határozat 2025. március 4-én érkezett meg.

Társaságunk barcsi Regionális Hulladékkezelő Központ Barcs, 0479/5 hrsz. alatti telephelyén a meglévő hulladékkezelési létesítmények mellett kialakításra került komposztáló telepen biológiailag lebomló hulladékok hasznosítását tervezi, mely tevékenység végzéséhez hulladékgazdálkodási engedély szükséges. A vonatkozó jogszabályi előírások alapján elkészítettük az engedélykérelmi dokumentációt, melyet benyújtottunk a Somogy Vármegyei Kormányhivatal Hulladékgazdálkodási Hatóságához. Az engedély kiadására 2025. június 20-án került sor.

A Bóly 0199 hrsz., a Szigetvár 2099/1 hrsz., a Mágocs 080/1 hrsz., a Siklós 462 hrsz., a Sellye 062/1 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvarok, valamint a Szentlőrinc 0207/12 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvar és átrakóállomás telephelyek veszélyes és nem veszélyes hulladék gyűjtésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedélyei lejáratát miatt engedélyezési eljárást kezdeményeztünk a területileg illetékes Baranya Vármegyei Kormányhivatal Hulladékgazdálkodási Hatóságánál, az eljárások eredményeként minden telephely esetében kiadásra kerültek az új, további 5 évig érvényes hulladékgazdálkodási engedélyek.

Társaságunk országos hulladék szállítási és gyűjtési engedélyének 1. számú mellékletében felsorolt gépjárművek számában történt változás miatt engedély módosítási kérelmet nyújtottunk be a Pest Vármegyei Kormányhivatalhoz. Az engedély módosítást az Országos Hulladékgazdálkodási Hatóság 2025. november 4-én adta ki. Az engedély 2026. február 8-

ig tartó hatálya miatt új engedélyezési eljárást kérelmeztünk a tevékenység végzéséhez szükséges engedély kiadása érdekében, az engedélyt 2026. február 4-én vettük át

A Dél-Kom Nonprofit Kft. tulajdonában álló Kökény 063/2 hrsz. alatt lévő telephelyen a kötelező visszaváltási rendszerben (DRS) a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. alvállalkozói által összegyűjtött nem veszélyes hulladékok gyűjtését és további kezelésre átadásig történő tárolását tervezi, mely tevékenység végzéséhez telepengedély és hulladékgazdálkodási engedély szükséges. A vonatkozó jogszabályi előírások alapján 2025. novemberében elkészítettük az engedélykérelmi dokumentációkat, és benyújtottuk engedélyezésre. A telepengedélyt Szalánta Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője 2025. december 29-én adta ki. A hulladékgazdálkodási engedély kiadására 2026. januárjában került sor.

A Szigetvári bezárt és rekultiválás alatt álló hulladéklerakó további bővítési lehetőségének engedélyezése érdekében előzetes vizsgálati dokumentációt készítettünk 2025. decemberében, az időközben további szükséges dokumentumok elkészítése merült fel, az engedélyezési eljárás jelenleg még folyamatban van.

Vízjogi engedélyezési eljárást kezdeményeztünk a Baranya Vármegyei Kormányhivatal Vízügyi Hatóságánál a Pécs, Szigeti tanya 12-14. alatti lakossági hulladékudvar és átrakóállomás 2 db talajvízfigyelő kútjának, valamint a Pécs-Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ F7 és F8 talajvízfigyelő kútjának vízjogi üzemeltetési engedély hosszabbítása érdekében. A pécsi telephely engedély módosítását 2025 augusztus, a kökényi telephely engedély módosítását 2025. november végén kaptuk meg a Vízügyi Hatóságtól.

A Ht. 68. § alapján a hulladéklerakó üzemeltetője a törvényi előírásoknak megfelelően, meghatározott hulladékok fajtája és lerakással történő ártalmatlanítási mennyisége után hulladéklerakási járulék megfizetésére kötelezett. A lerakott hulladék mennyiségétől függően kiszámított lerakási járulékot negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20.-ig kell megfizetni és arról adatszolgáltatást teljesíteni a Hulladékgazdálkodási hatóság felé.

Társaságunk az üzemeltetésében álló Kökény II/B nem veszélyes hulladéklerakó esetében a hulladéklerakási járulékkal kapcsolatos járulékfizetési és adatszolgáltatási kötelezettségének maradéktalanul eleget tett.

A hatályos Korm. rendeletek értelmében határidőre elkészítettük a társaságunk üzemeltetésében lévő hulladéklerakók éves adatszolgáltatását és az összefoglaló jelentését, valamint a nem veszélyes hulladékgyűjtési és hasznosítási tevékenységünkre vonatkozó éves és negyedéves, illetve a negyedéves veszélyes hulladékgyűjtési bevételeket, a felszín alatti vizek védelmével kapcsolatos FAVI éves valamint a levegővédelmi adatszolgáltatásokat is. Benyújtásra kerültek a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer hatálya alá tartozó körforgásos termékekre és hulladékokra vonatkozó negyedéves adatszolgáltatások is.

2025 évre vonatkozóan megtörténtek a kökényi és a szigetvári nem veszélyes hulladéklerakók, a szentlőrinci, a kaposszekcsői, a pécsi és a mohácsi átrakóállomások, valamint a bonyhádi hulladékudvar, illetve a Mecsek-Dráva programban rekultivált hulladéklerakók talajvíz megfigyelő kútjaiból a vízmintavételezések, valamint a hulladéklerakók gázkútjainak emisszió vizsgálatát is elvégeztettük akkreditált mérőszervezettel.

A hulladékgazdálkodási létesítmények engedélyeiben előírt akkreditált mérőszervezettel elvégzett monitoring vizsgálatok eredményeiről is elkészültek és benyújtásra kerültek a szükséges FAVI alrendszerhez tartozó MIR-KM adatszolgáltatások.

A 2003. évi LXXXIX. számú – a környezetterhelési díjra vonatkozó - törvény 1. számú mellékletének értelmében kiszámításra került a társaságunk által fizetendő levegőterhelési díj, határidőre megtörtént a bevétele és a befizetése.

Közreműködünk egyes a MEKH Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által előírt adatszolgáltatások elkészítésében is.

Társaságunk közszolgáltatási feladatainak ellátása, a hulladékgazdálkodási létesítmények üzemeltetése közben a környezetvédelmi előírásokat betartja, a begyűjtött hulladékok, valamint az üzemeltetés során keletkező speciális kezelést igénylő veszélyes hulladékok megfelelő engedéllyel rendelkező társaságokhoz kerülnek további kezelés céljából. A hulladékgyűjtést végző gépjárművek tisztítása víztisztító berendezéssel ellátott mosóban, a gépjárművek szervizelése szakszervizben történik. A hulladékbegyűjtés folyamán a hulladékszállítási járat dolgozói fokozottan ügyelnek a környezet tisztaságára.

Társaságunk a sikeresen lezajlott felügyeleti auditja után, mely az információbiztonsági irányítási rendszer új szabványra történő átállása is volt egyben, továbbra is rendelkezik tanúsított minőség- és környezetmenedzsment (MSZ EN ISO 9001:2015 & MSZ EN ISO 14001:2015), információbiztonság irányítási (MSZ ISO/IEC 27001:2023), valamint munkahelyi egészségvédelem és biztonságirányítási (MSZ ISO 45001:2018) rendszerrel.

V. CASH FLOW-KIMUTATÁS (EFT)

Sor	MEGNEVEZÉS	2024	2025
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
	(Működési cash flow 1-13. sorok)	1 005 592	879 892
1a.	Adózás előtti eredmény + -	509 681	148 044
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	509 681	148 044
2	Elszámolt amortizáció +	219 043	302 969
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	121	831
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	416 914	433 000
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	1 461	-5 118
6	Szállítói kötelezettség változása + -	161 247	316 703
7	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása + -	-653 838	47 269
8	Passzív időbeli elhatárolások változása + -	637 433	-366 456
9	Vevőkövetelés változása + -	448 472	-420 687
10	Forgóeszközök (vevő és pénz nélkül) vált. + -	-588 400	488 293
11	Aktív időbeli elhatárolások változása + -	-354 173	4 617
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	207 631	-69 573
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
	(Befektetési cash flow 14-18 sorok)	-567 192	-715 072
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-567 192	-725 029
15	Befektetett eszközök eladása +		9 957
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás		
	(Finanszírozási cash flow 19-26 sorok)	0	0
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele +		
21	Hitel és kölcsön felvétele +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke leszállítás) -		
24	Kötvény és hitelvisz. megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztés -		
26	Véglegesen átadott pénzeszközök -		
IV.	Pénzeszközök változása (+-I.-+II.-+III.)	438 400	164 820
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	136	50
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 27. sorok) +	438 536	164 870

VI. HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÁGAZATI BESZÁMOLÓK, A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS MÓDSZERTANA (RÉSZLETESEBBEN A DÉL-KOM NONPROFIT KFT. SZ-47 SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYZATÁBAN)

A szétválasztás célja, hogy a Dél-Kom Nonprofit Kft.-nél olyan számviteli rendszer funkcionáljon, melynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló, valamint a 235/2023 (VI.16) Kormány rendeletnek, illetve a 2012. évi CLXXXV. törvény, Törvény a hulladékról (a továbbiakban: Ht.) 50. § előírásainak megfelelő beszámoló legyen összeállítható, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információbázisul szolgálhat.

A szétválasztás alapelve:

A 235/2023 (VI.16) Kormány rendelet, valamint a Ht. 50. § (1) bekezdése szerint a Dél-Kom Nkft., mint kötelezett a tevékenységek számviteli szétválasztása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti alapelvek alkalmazása mellett az alábbi követelmények figyelembevételével jár el:

- a) egységesség elve: a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatásáról a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalt (a továbbiakban: Hivatal) a kötelezett tájékoztatja, valamint a szabályrendszer megváltoztatását a kötelezett számviteli szétválasztási szabályzatában rögzíti, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatja;
- b) teljes körű tevékenységhez rendelés elve: a tevékenységek számviteli szétválasztása során – közvetlen hozzárendelés vagy más felosztási módszer alapján – minden eszköz, forrás, bevétel, költség és ráfordítás felosztásra kerül a tevékenységek között, a felosztás után nem marad tevékenységre fel nem osztott tétel.

A Dél-Kom Nonprofit Kft., mint koncesszori alvállalkozó, valamint a kökényi B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője olyan számviteli szétválasztási szabályzatot

alkalmaz, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

Az elkülönült nyilvántartás a Ht. 50. § (3) alapján:

- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység,
- az ingatlanhasználó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység körébe nem tartozó települési hulladékaival kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység,
- a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenysége,
- a kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység, továbbá a kötelező visszaváltási díjas rendszer működtetése érdekében végzett tevékenysége,
- a B3 alkategóriájú hulladéklerakó esetében az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége szerinti felosztást tartalmazza.

A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítését jelenti.

A Dél-Kom Nonprofit Kft. elsődlegesen ötös, másodlagosan hatos, hetes számlaosztályba könyvel. A hatos, hetes számlaosztály vezetése a MEKH, a Koncesszor, illetve egyéb hatóságok fele történő megfelelő minőségű adatszolgáltatás teljesítésre, illetve a felső vezetés és a tulajdonosok informálására szolgál. Felépítése a Dél-Kom működését tükrözi.

Így két szinten kerülnek elkülönítésre a Társaság központi költségei:

- 1. szint: üzemi irányítás, itt a kisebb, de összetartozó tevékenységcsoportok találhatók (pl. szállítás általános költségei, melyek a szállítás költségein belül megosztás alapján (gyűjtött hulladék súlyozott mennyisége) kerülnek szétosztásra kommunális gyűjtés, elkülönített gyűjtés (lom, zöld, szelektív) között, vagy kezelő létesítményüzemeltetés általános költségei, melyek csak a kezelési tevékenységek között kerülnek szintén

súlyarányosan szétosztásra (MBH, Válogató, kökényi telephely), hulladékudvarok, átrakók általános költségei.

- 2. szint: vállalati irányítás: ide kerülnek mindazon költségek, melyek a Társaság egészét érintik pl. titkárság, vállalatvezetés, gazdasági irányítás, jogi szolgáltatások, ezek a költségek üzemóra arányosan kerülnek szétosztásra a tevékenységek között.

A hatos, hetes számlaosztály vezetése lehetővé teszi, hogy az előbbi – általános – költségek közé nem sorolható költségek nagy részét a felmerülés helye szerinti költségviselőre terheljük.

Így a Dél-Kom Nkft. külön bontásban vezeti a gyűjtési, szállítási tevékenységekkel kapcsolatos költségeket, melyek a Régiókoordinátorral megkötött szerződés alapján kerülnek könyvelésre.

A szétválasztás gyakorlati lépései

Költségek felosztása:

Első körben megtörténik az ún. táblázatos analitika lekérése a SERVANTES program könyvelés moduljából, mely oszlop-sor bontásban tartalmazza a költségek felosztását.

A táblázatos analitikából megtörténik a tevékenységenként leválasztott adatok csoportosítása, az alábbi bontásban:

- Általános költségek,
- Üzemi irányítás költségei,
- Kommunális hulladék gyűjtés költségei,
- Elkülönített hulladék gyűjtés költségei,
- Áttárolás költségei (távolsági szállítás hulladékudvarokból, átrakókból, belső szállítás),
- Nagy létesítmények költségei (MBH, Válogató),

- Kis létesítmények költségei (23 db hulladékudvar, udvaronként elkülönítve, átrakók, átrakónként elkülönítve),
- Hulladéklerakók,
- Komposzttelep,
- Egyéb tevékenységek.

A Vállalati általános költségek, árbevétel arányosan kerülnek felosztásra.

Üzemi általános költségek:

- Szállítás, gyűjtés általános költségei (kommunális hulladék gyűjtés, elkülönített hulladékgyűjtés, áttárolás között kerül megosztásra gyűjtött hulladék arányában (tonna)).
- Létesítményüzemeltetés általános költségei (kezelt súly arányában kerül felosztásra a létesítmények között (MBH, Válogató, Komposzttelep, Hulladéklerakó, DRS (tonna))).

A közvetlen, illetve a közvetett költségek 2012 évi CLXXXV. törvény (Ht.) 50. §., illetve 235/2023. Kormányrendelet szerinti alábontása:

Közzolgáltatási résztevékenység:

- a. a teljes járatba kötött kommunális gyűjtés ide tartozik, a Ht. fogalmi meghatározásai alapján,
- b. az elkülönített gyűjtés nem intézményi része (járatba kötött lakossági szelektív gyűjtés, gyűjtőpontos szelektív gyűjtés, járatba kötött zöldhulladékgyűjtés, lomtalanítás),
- c. áttárolás nem intézményi része: Az áttárolás költségei viszonylatonként (hulladékudvarok, átrakók, belső szállítás) külön kerülnek könyvelésre, így közvetlenül megállapíthatóak, általános költségeik kilométer arányosan kerülnek felosztásra,
- d. válogatómű közzolgáltatást érintő része,

- e. MBH üzem (ide csak közszolgáltatási hulladék kerül),
- f. hulladékudvarok: a hulladékudvarokba a Ht. alapján csak közszolgáltatási hulladék kerül és csak lakosság részéről,
- g. átrakók nem intézményi része,
- h. hulladéklerakók közszolgáltatást érintő része: Dél-Kom Nkft.-nek egy működő hulladéklerakója van. A költségek felosztása az ártalmatlanított hulladékmennyiség alapján (tonna) történik.

Intézményi résztevékenység:

- a. ez a Dél-Kom Nkft. esetében a járatba kötött intézményi szelektív hulladékgyűjtést jelenti, ez esetben a szétosztás alapja a szerződött literállomány (adatok a MOHU Partnerportálról érhetőek el (szerződött szelektív edények száma).
- b. Áttárolás intézményi része (a Dél-Kom Nkft. esetében csak a Pécs, Szigeti tanyán lévő átrakóállomásra érkezik intézményi elkülönített hulladék, máshol elkülönített hulladék áttárolás nem történik, a felosztás alapja az ide beszállított körzet szerződött literállományának bontása, (forrás: MOHU Partnerportál)
- c. Válogatómű intézményi szolgáltatást érintő része (intézményi résztevékenység felosztás alapja az ide beszállított körzet szerződött literállományának bontása)
- d. Átrakók Intézményi résztevékenység része (ez a Dél-Kom Nkft. esetében csak a Pécs, Szigeti tanyán lévő átrakóállomásra történik, máshol szelektív hulladék áttárolás nem történik, a felosztás alapja az ide beszállított körzet szerződött literállományának bontása)

- e. Hulladéklerakók közszolgáltatást érintő része: Dél-Kom Nkft-nek egy működő hulladéklerakója van. A költségek felosztása az ártalmatlanított hulladékmennyiség alapján (tonna) történik.

Koncesszió kívüli tevékenységek:

- a. Hulladéklerakó üzemeltetése közszolgáltatást érintő része: Dél-Kom Nkft-nek egy működő hulladéklerakója van. A költségek felosztása az ártalmatlanított hulladékmennyiség alapján (tonna) történik. Kökény II/A. hulladéklerakó (B3. alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége),
- b. Komposzttelep üzemeltetése,
- c. Egyéb tevékenységek

Bevételek felosztása

I. Közzolgáltatási résztevékenység

Régiókoordinátortól, illetve a MOL MOHU Zrt.-től származó bevételek tevékenységenként elkülöníthetőek, illetve külön számlaszámra kerülnek könyvelésre, így azok közvetlenül tevékenységekhez rendelhetőek.

II. Intézményi közszolgáltatási résztevékenység

A közszolgáltatási résztevékenységből arányosítással (gyűjtött, kezelt hulladék mennyiség arányában osztott bevétel)

III. Koncesszió kívüli tevékenységek

- o Kökény II/A. hulladéklerakó (B3. alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége), szintén

a MOHU Zrt. fele kiállított számlából közvetlenül tevékenységhez rendelehető bevételi elem,

- Komposzttelep üzemeltetés,
- Egyéb tevékenységek (ezek bevétele külön főkönyvi számon kerül könyvelésre, így közvetlenül tevékenységhez rendelhető).

Az árbevétel tekintetében a kiállított számlák alapján a bevételek nagy része felosztható (járatba kötött kommunális hulladék, MBH, Válogató, Bérleti díjak...), azoknál a bevételi elemeknél, ahol ez egyértelműen nem tehető meg (átrakó, hulladéklerakó...) ott a rendelkezésre álló naturáliák (tonna, üzemóra, kilométer ...) alapján végezzük el a felosztást. Végül az így felosztott költség és bevételi elemekből összeállítjuk a Ht. szerinti résztvékenységekre bontott eredménykimutatást, illetve mérleget.

Dél-Kom Nonprofit Kft.

	"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS	Intézményi rész- tevékenység	Hulladéklerakó köz- szolgáltatáshoz kapcsolódó része	Köz- szolgáltatási tevékenység	DRS
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	51 993	1 576 460	8 194 248	127 404
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	51 993	1 576 460	8 194 248	127 404
3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0	0
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0
5	Anyagköltség	5 736	48 334	788 172	2 705
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 907	132 274	1 667 961	5 102
7	Egyéb szolgáltatások értéke	969	486 884	134 709	612
8	Eladott áruk beszerzési értéke	0	7 899	30 311	0
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 233	0	2 002 601	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	20 845	675 391	4 623 754	8 419
10	Béreköltség	10 733	103 471	2 719 583	39 835
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 319	34 804	639 983	9 598
12	Bérfelárulások	1 747	24 962	473 063	7 398
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	14 799	163 237	3 832 629	56 831
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 606	7 880	282 250	9 750
VII.	Egyéb ráfordítások	825	481 615	130 091	2 023
	ebből: értékvesztés	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	13 918	248 337	-674 476	50 381
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0	0
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások árfolyamnyereségek	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	0	0
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	13 918	248 337	-674 476	50 381
X	Adófizetési kötelezettség	1 177	21 005	0	4 262
X/1	Halasztott adókülönbözet				
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E- XII)	12 741	227 332	-674 476	46 119

Dél-Kom Nonprofit Kft.

	"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)	Intézményi rész- tevékenység	Hulladéklerakó köz- szolgáltatáshoz kapcsolódó része	Köz- szolgáltatási tevékenység	DRS
A.	Befektetett eszközök	8 165	247 558	1 286 776	20 054
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	3	104	543	8
	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
	Szellemi termékek	3	104	543	8
	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 161	247 454	1 286 234	19 998
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 903	88 009	457 462	7 113
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 198	127 293	661 652	10 287
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	912	27 648	143 711	2 234
	Tenyészállatok	0	0	0	0
	Beruházások, felújítások	112	3 383	17 587	273
	Beruházásokra adott előlegek	37	1 120	5 822	91
	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	47
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	47
	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz-ban álló vállalkozásban	0	0	0	0
	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz-ban álló vállalkozásban	0	0	0	0
	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

IV.	HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	28 882	2 908 017	2 109 446	85 625
I.	KÉSZLETEK	1 002	30 383	77 928	2 455
	Anyagok	470	14 257	74 106	1 152
	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
	Késztermékek	0	0	0	0
	Áruk	532	16 126	3 822	1 303
	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	12 860	389 931	2 026 815	31 513
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11 034	334 545	1 738 927	27 037
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 701	51 577	268 093	4 168
	Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	27	142	2
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Váltókövetelések	0	0	0	0
	Egyéb követelések	125	3 781	19 654	306
	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
	Származékos ügyletek egyéb pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
2	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0
3	Egyéb részesedés	0	0	0	0
	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	15 019	2 487 703	4 703	51 656
	Pénztár, csekkek	15	442	2 295	36
	Bankbetétek	15 005	2 487 261	2 408	51 621
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 940	8 835	355 817	4 755
	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 842	5 836	340 229	4 512
	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	99	2 999	15 588	242
	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
	Eszközök összesen	38 987	3 164 410	3 752 039	110 434

Dél-Kom Nonprofit Kft.

D.	Saját tőke	19 112	420 526	329 721	61 732
I.	JEGYZETT TŐKE	578	17 534	91 142	1 417
	ebből: vissza-vásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	5 793	175 659	913 055	14 196
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0
1	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0
2	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	12 741	227 332	-674 476	46 119
E.	Céltartalékok	0	2 221 266	209 985	
	Céltartalék a várható kötelezettségekre		2 221 266	209 985	
	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	16 766	428 359	2 722 388	41 084
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 168	187 007	972 042	15 113
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

	Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6 168	187 007	972 042	15 113
	Halasztott adókötelezettség	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 598	241 351	1 750 346	25 971
	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 594	78 640	408 759	6 355
	Váltótartozások	0	0	0	0
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 477	25 417	627 947	8 519
	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	274	8 319	43 242	672
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 254	128 975	670 398	10 423
	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	3 109	94 259	489 946	7 618
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 039	92 157	479 022	7 448
	Halasztott bevételek	69	2 102	10 924	170
	Források összesen	38 987	3 164 409	3 752 040	110 434