

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

# Dél-Kom Nonprofit Kft.



## Beszámoló jelentés 2023

Pécs, 2024.04.30.

  
Bíró Péter  
ügyvezető

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: 72/805-400

*A gazdálkodó szervezet vezetője:*

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

*A könyvelést végzi:*

Dél-Kom Nonprofit Kft.  
Elter Erika  
Regisztrációs szám:127538  
*Könyvvizsgáló:*  
Auth Szabolcs  
MKVK sz.:006158  
A kötelező könyvvizsgálati díj:  
4.200 eFt +Áfa/év  
A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül  
egyéb szolgáltatást nem végez.  
A közzétett beszámoló elérhetősége:  
[www.new.delkom.hu](http://www.new.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 társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai .....	13
I.3. A társaság könyvvizsgálatra vonatkozó szabályai .....	14
II A mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	17
II.1. Eszközök .....	17
A/ Befektetett eszközök .....	17
B/ Forgóeszközök .....	21
C/ Aktív időbeli elhatárolás .....	25
II.2. Források .....	27
D/ Saját tőke .....	27
E/ Céltartalékok .....	28
F/ Kötelezettségek .....	29
G/ Passzív időbeli elhatárolás .....	33
III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	34
III. 1. A bevételek alakulása .....	34
III. 2. Ráfordítások alakulása .....	37
IV. Tájékoztató adatok .....	41
IV.1.a. Társasági adó .....	41
IV.1.b. Ágazati különadó .....	42
IV.2. A munkavállalók átlagos statisztikai létszáma és átlagbére .....	43
IV.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk .....	45
V. CASH FLOW-KIMUTATÁS .....	50
VI. HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÁGAZATI BESZÁMOLÓK .....	52

## **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.

Adózott eredmény felhasználása: Dél-Kom Nonprofit Kft. az adózott eredmény tekintetében az eredménytartalékba helyezést javasolja a tulajdonosok felé.

### **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 tizennyolc 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, bérérdény 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 megfelelőségi 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 150.000 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 2021. évben a közszolgáltatás magas színvonalú ellátásáért már 450 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 újrahasznosításának 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 történik, és nem liter, hanem súly (kg) alapú. A kifizetés egy közszolgáltatóként egyedileg számított éves, tervezett díjkiközlés alapján történik, havonta egyenlő részletekben. A Koordináló Szerv minden évben elvégzi a közszolgáltató által benyújtott hulladékgazdálkodási közszolgáltatási és pénzügyi adatokkal az indokolt szolgáltatási fajlagos költségszámítást, tervezési és optimalizációs feladatokat végez, és ezek alapján meghatározza a kifizetendő szolgáltatási díjat, mely esetében a korábbi gyakorlattól eltérően csak málszok vannak. A Koordináló szerv a tárgyév október 31-ig értesíti a közszolgáltatót a következő évi tervezett szolgáltatási díjról és annak a közszolgáltató részére havonként kifizetendő összegéről. A közszolgáltató által a Koordináló szerv felé kiállított számla alapján havi részletekben kifizetendő összeg a Koordináló Szerv által meghatározott tervezett szolgáltatási díj egy hónapra eső részének a 75%-a.

2022-ben megkezdődött a MOL Nyrt. által 35 év időtartamra elnyert hulladékos koncesszióra való felkészülés, egyeztetések.

Az első félévben a MOL Nyrt. által 35 év időtartamra elnyert hulladékos koncesszióra való felkészülés jegyében, egyeztetések, tárgyalások zajlottak, melyek 2023.07.01. határidőig lezárultak, így a tárgyalások eredményeként létrejött szerződések alapján a kibővített feladatokat tartalmazó koncessziós szolgáltatás időben el tudott indulni.

A MOL koncesszióban történő feladat megosztás az alábbi 3 területre tagolódik:

- Régiókoordinátori Koncesszió (gyűjtés-szállítás feladatkör),
- Létesítményüzemeltetés (hulladékkezelés, -feldolgozás, -válogatás feladatköre, kivéve a komposztálást),
- Koncesszióval nem érintett feladatok (hulladéklerakás, komposztálás).

A koncessziós rendszer indulására a létesítményüzemeltetési feladatokat illetően 2025.12.31. dátumig kötöttük meg a szerződést a MOHU Zrt.-vel. Gyűjtés-szállítási feladatok tekintetében a Régiókoordinátori Közreműködői szerződést pedig első körben 2023.12.31.-ig kötöttük, melyet az év végével 2024.12.31. időpontig meghosszabbítottunk.

***A hulladékgazdálkodás helyzete, a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Program, illetve az NHKV Zrt. és a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. bemutatása, mint legjelentősebb befolyásoló tényezők***

A Dél-Balaton és Sióvölgyi, majd a Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Rendszerek kiépítésével a BIODOM cégcsoport - amelynek tagja a Dél-Kom Nonprofit Kft. - európai színvonalú regionális hulladékgazdálkodási szolgáltatást teremtett a Dél-Dunántúlon, melynek keretében az alábbi tevékenységeket végzi:

- Kommunális nem veszélyes hulladékok gyűjtése,
- Szelektív hulladékgyűjtés,
- Hulladékok előkezelése (válogatás, mechanikai-biológiai kezelés),
- Hulladékhasznosítás (komposztálás),
- Hulladékok ártalmatlanítása.

A szolgáltatás biztonságos ellátását 200 járműből álló flotta szolgálja.

Évente mintegy 150 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 csomagolóeszközöket a szelektív gyűjtésbe bevont családi házas területeken közvetlen szelektív gyűjtéssel 240 literes edényben gyűjtjük. Az edényekben elhelyezhető papír, műanyag, fém és kombinált (tetrapack) hulladék. Az üveg gyűjtése elkülönítve, közterületi edényekkel történik. A tömbházas területeken lépcsőházankénti szelektív gyűjtést vezettünk be, ahol 1.100 literes speciális konténerbe gyűjthetőek a hasznosítható hulladékok. A közterületeken gyűjtőszigetek is kialakításra kerültek, ahol külön edénybe helyezhető a papír, műanyag, fém és üveg hulladékok.

Pécsett és körzetében a családi házas területeken megoldott a kerti hulladékok elkülönített gyűjtése is. A zöld hulladékot 80 literes edényben, zsákban, az ágakat pedig kötegelve lehet átadni. A Mecsek-Dráva projekt területén a kerti hulladék komposztálására 10 ezer háztartás részére komposztláda került átadásra.

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 6 db átrakó állomás üzemel. Közülük 3 db préses, 3 db pedig korszerű „walking floor” rendszerű átrakó. A „walking floor” átrakókon egyszerre 2 db gyűjtőjármű üríthető.

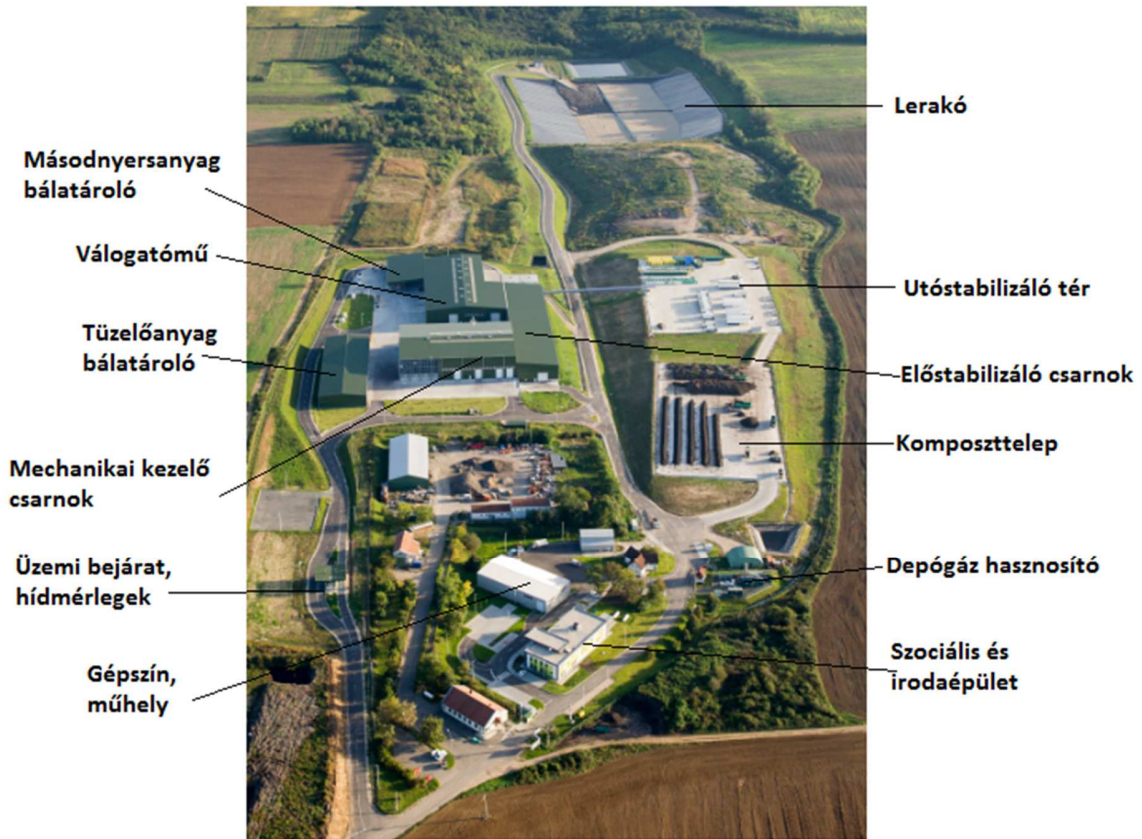




*WF átrakóállomás (Szentlőrinc)      Préses átrakóállomás (Pécs I.)*

Az összegyűjtött szelektív hulladékot a barcsi és a pécs-kökényi válogatóműbe szállítjuk, a kerti és a vegyes maradék hulladék pedig a pécs-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.

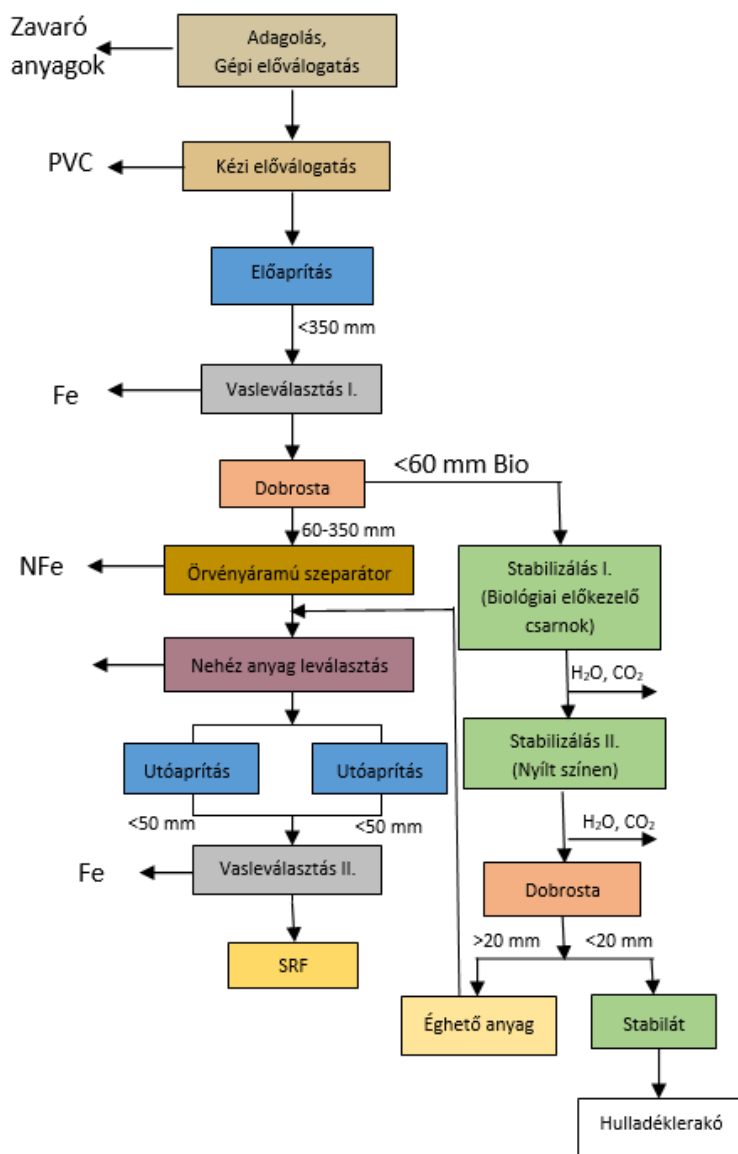


*A kökényi RHK*

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.



*Kökényi 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 éghető, energetikailag hasznosítható összetevőket tartalmazó hulladékot, mint nagy fűtőértékű másod-tüzelőanyagot a Duna-Dráva Cement Kft. beremendi, illetve a Lafarge Cement Magyarország Kft. királyegyházai cementgyáraiba, továbbá a Belvárd Power Kft.-hez szállítottuk ki hasznosításra.

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 7-9 év közötti lerakási lehetőséget biztosít.

A hulladékgazdálkodási ágazat, ezzel együtt a Dél-Kom Nonprofit Kft. gazdasági helyzete a 2013.01.01-től hatályba lépett Hulladéktörvény (2012. évi CLXXXV. törvény) előírásainak függvényében nagyon nehéz gazdasági helyzetbe került. Többletkötelezettségként megjelent az MBH-ban előkezelt hulladék után is a lerakási járulék (2015-től 6.000 Ft/lerakott hulladék t), valamint az adminisztrációs díj (100 Ft/lakos/év), a rezsicsökkentés (18 %-os bevételkiesése), továbbá a közszolgáltatáson kívüli tevékenységek kötelező kiszervezése.

A közszolgáltatási tevékenység helyzetét meghatározza, hogy 2016.04.01-től létrejött a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő (NHKV) Zrt., illetve ezzel együtt jelentősen megváltozott a hulladékgazdálkodás jogszabályi környezete is. 2016. április 01-től a közszolgáltató nem állíthat ki közszolgáltatási számlát, arra kizárólag az NHKV Zrt. jogosult, aki jogszabályban meghatározott díjképlet alapján a közszolgáltatónak szolgáltatási díjat fizet költségei megtérítésére.

A MOL koncesszióban történő feladat megosztás az alábbi 3 területre tagolódik:

- Régiókoordinátori Koncesszió (gyűjtés-szállítás feladatkör),
- Létesítményüzemeltetés (hulladékkezelés, -feldolgozás, -válogatás feladatköre, kivéve a komposztálást),
- Koncesszióval nem érintett feladatok (hulladéklerakás, komposztálás).

A koncessziós rendszer indulására a létesítményüzemeltetési feladatokat illetően 2025.12.31. dátumig kötöttük meg a szerződést a MOHU Zrt.-vel. Gyűjtés-szállítási feladatok tekintetében a Régiókoordinátori Közreműködői szerződést pedig első körben 2023.12.31.-ig kötöttük, melyet az év végével 2024.12.31. időpontig meghosszabbítottunk.

Az első hónapok adminisztrációja nehézkesen indult, rengeteg kérdés merült fel a Koncesszor fele, melyek a felkészülési időben nem voltak egyértelműen megválaszolva. Mindezekon túl elmondható, hogy a Dél-Kom munkatársai a nehézségek ellenére is panaszmentesen végezték munkájukat, így amellet, hogy az elszámolások időre elkészültek, az első hónapok számlái határidőre, maradéktalanul kifizetésre kerültek, a szolgáltatás is a megszokott magas színvonalon teljesült a teljes régióban

## **I.2. A társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai**

A társaság kettős könyvvitelt vezet. A beszámoló formája éves beszámoló, a mérleget és az eredményt a 2000. évi C. törvény (számviteli tv.), illetve a 2. számú melléklet „A” változata alapján mutatja ki. Célja a megbízható, valós beszámoló elkészítése.

A mérlegkészítés időpontja december 31-i fordulónappal a következő év május 14-e. A Dél-Kom Nonprofit Kft. beszámoló készítési pénzneme a magyar forint (HUF).

Tehát az eddig bizonylatolt gazdasági eseményeket szerepelteti a társaság az éves beszámolójában.

A Mérleg a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további részletezést tartalmaz, mivel törvényi előírás alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenysége tekintetében, valamint a hulladékgazdálkodási részfeladatokkal kapcsolatos is éves beszámoló készítésre kötelezett.

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

Értékvesztést a számviteli politikában meghatározottak szerint számol el.

### **I.3. A társaság könyvvizsgálatra vonatkozó szabályai**

A Dél-Kom Nonprofit Kft. könyvvizsgálatra kötelezett.

A 2023. évre vonatkozóan a BÍOKOM Nonprofit Kft. összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett, mely beszámoló készítéséhez a Dél-Kom Nonprofit Kft.-t, mint leányvállalatát bevonta. A konszolidált beszámolót a BÍOKOM 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 =  $(\text{Saját tőke}/\text{Idegentőke}) \times 100$

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 =  $(\text{Forgóeszközök} - \text{készlet}/\text{Rövid lej.köt.}) \times 100$

6.Tőkearányos jövedelmezőség =  $(\text{Adózott eredmény}/\text{Saját tőke}) \times 100$

7.Árbevételarányos jövedelmezőség =  $(\text{Adózott eredmény}/\text{Nettó árbevétel}) \times 100$

8.Eszközarányos jövedelmezőség =  $(\text{Adózott eredmény}/\text{Eszközök összesen}) \times 100$

Mutatószámok	2022.12.31	2023.12.31
Saját tőke aránya	10,1%	16,2%
Eladósodottsági mutató (%)	993,1%	617,4%
Tőkeerősség (%)	7,6%	9,5%
Likviditási mutató (%)	96,2%	159,5%
Likviditási gyorsráta (%)	94,1%	156,2%
Tőkearányos jövedelmezőség (%)	-20,0%	14,8%
Árbevételarányos jövedelmezőség (%)	-1,2%	0,9%
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	-1,5%	1,4%
Saját tőke - kötelezettség arány	0,10	0,16

### *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, ám javuló helyzetet jeleznek a társaság működőképességében, mindezen túl felhívják a meglévő problémákra a figyelmet. Az előző évhez képest a likvidításban (koncessziós elszámolás) és az eredményességben is javulás volt tapasztalható, melynek oka, hogy az általános gazdasági helyzet 2023 év végére nem romlott tovább jelentősen, illetve a koncessziós elszámolás, a megváltozott feladatellátás keltette kihívásokat megfelelően kezelte a vállalkozás. A társaság likviditása, vagyoni, jövedelmezőségi helyzete elfogadhatónak mondható, a jövő szempontjából döntő lesz, hogy a 2024-es évben az általános gazdasági helyzet hogyan alakul, illetve, hogy középtávon a koncessziós hulladékgazdálkodás milyen változásokat tartogat.



## II A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### II.1. Eszközök

Tétel-szám	Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól	
		Összeg eFt	Rész-arány %	Összeg eFt	Rész-arány %	Összeg eFt	Rész-arány %
A.	Befektetett eszközök	970 042	15,1%	906 595	14,9%	-63 447	-6,5%
B.	Forgóeszközök	2 900 672	45,2%	5 113 106	84,2%	2 212 434	76,3%
C.	Aktív időbeli elhatárolás	2 550 588	39,7%	52 438	0,9%	-2 498 150	-97,9%
	<b>Eszközök összesen:</b>	<b>6 421 302</b>	<b>100,0%</b>	<b>6 072 139</b>	<b>100,0%</b>	<b>-349 163</b>	<b>-5,4%</b>

#### A/ Befektetett eszközök

##### Immateriális javak értékének változása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték változás</b>			
Bruttó érték 2022.12.31.	0	7 721	7 721
2022. évi növekedés	0	624	624
2022. évi csökkenés	0	0	0
ebből:			
selejtezés	0		0
egyéb			0
Bruttó érték 2023.12.31.	0	8 345	8 345
<b>Értékcsökkenési változás</b>			
2022.12.31. szerinti értékcsökkenés	0	6 704	6 704
2022.évi növekedés (tárgyévi écs leírás)	0	655	655
2023.évi csökkenés	0	0	0
2023.12.31. szerinti értékcsökkenés	0	7 359	7 359
<b>Könyv szerinti nettó érték</b>			
2022.12.31	0	1 017	1 017
<b>2023.12.31</b>	<b>0</b>	<b>986</b>	<b>986</b>

Dél-Kom Nonprofit Kft.

Az immateriális javak állományát tárgyévben társaságunk a működéshez szükséges szoftverek vásárlásával növelte. Ezek állománya a második félévtől, a koncessziós többletfeladatok tekintetében jelentősen nőtt. A csökkenést az elszámolt értékcsökkenési leírás, valamint az indokolt selejtezések változása okozta.

**Tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása**

Megnevezés	Ingtalan	Műszaki ber.,felsz., járművek	Egyéb ber.,felsz., járművek	Összesen	Beruházási előleg	Bef.-len beruh., felújítás	Összesen
<b>Bruttó érték változás</b>							
Bruttó érték 2022.12.31.	<b>841 434</b>	<b>724 479</b>	<b>173 141</b>	<i>1 739 054</i>		<b>3 030</b>	<b>1 742 084</b>
2023.évi növekedés	0	29 114	16 184	<i>45 298</i>		80 226	<b>125 524</b>
2023.évi csökkenés	0	0	1 783	<i>1 783</i>		56 544	<b>58 327</b>
ebből							
* selejtezés	0			<i>0</i>			<b>0</b>
* értékesítés				<i>0</i>			<b>0</b>
* egyéb				<i>0</i>			<b>0</b>
Bruttó érték 2023.12.31.	<b>841 434</b>	<b>753 593</b>	<b>187 542</b>	<i>1 782 569</i>	0	<b>26 712</b>	<b>1 809 281</b>
<b>Értékcsökkenési változás</b>							
Előző évi écs	<b>276 652</b>	<b>397 490</b>	<b>104 757</b>	<i>778 899</i>			<b>778 899</b>
Tárgyévi écs	8 683	102 411	19 804	<i>130 898</i>			<b>130 898</b>
* egyéb	0	0		<i>0</i>			<b>0</b>
Tárgyévi csökk.	1 402	0	786	<i>2 188</i>			<b>2 188</b>
Tárgyévi écs	283 933	499 901	123 775	<i>907 609</i>	0	0	<b>907 609</b>
<b>Könyv szerinti érték</b>							
2022.12.31	<b>564 782</b>	<b>326 989</b>	<b>68 384</b>	<i>960 155</i>	<b>0</b>	<b>3 030</b>	<b>963 185</b>
2023.12.31	<b>557 501</b>	<b>253 692</b>	<b>63 767</b>	<i>874 960</i>	<b>0</b>	<b>26 712</b>	<b>901 672</b>

**A Dél-Kom Nonprofit Kft.-nél 2023. évben aktívált beruházások**

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023. év
Immateriális javak	624
Telek	0
Épületek	0
Egyéb építmények	0
Járművek	0
Konténerek, présfejek	0
Szervizautók	29 114
Erőgépek, erőművek	0
Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	640
Informatikai berendezések, felszerelések	294
Egyéb berendezések	15 250
<b>Összesen</b>	<b>45 922</b>

**A Dél-Kom Nonprofit Kft.-nél 2023. évben befejezetlen beruházások**     *adatok eFt-ban*

Megnevezés	2023. év
Immateriális javak	0
Telek	0
Épületek	0
Egyéb építmények	12 893
Járművek	12 009
Konténerek, présfejek	0
Szervizautók	0
Erőgépek, erőművek	1 810
Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	0
Informatikai berendezések, felszerelések	0
Egyéb berendezések	0
<b>Összesen</b>	<b>26 712</b>

A 2023. évi beruházási növekményt a folyamatos működéshez kapcsolódó beszerzések tették ki.

*A befektetett pénzügyi eszközök értékének alakulása**adatok eFt-ban*

Tétel szám	Mérlegtételek	Bázis	Tárgy	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	140	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			
	<b>Befektetett p-üi eszközök</b>	<b>4 077</b>	<b>3 937</b>	<b>0 %</b>

A Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. törzstőkéjében 2018. évben jegyzet tőke leszállításra került sor. 2018-ban a társaság jegyzett tőkéje 130 MFt-ról 10 MFt-ra változott. 2018-ban a Szentlőrinci Közüzemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságban a Dél-Kom Nonprofit Kft. tőkeemelést hajtott végre 140 eFt befizetésével, 2023-ban a részesedés visszavásárlása megtörtént.

*Részesedések értékelése a Dél-Kom Nonprofit Kft.-ben  
2023.12.31. adatok eFt-ban*

Megnevezés	Címe	Törzs-tőke	Részesedés %-a	Beszerzési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
Komlói VG Zrt.	7300 Komló, Bem József u. 24.	10 000	39,37	51 178	47 241	3 937
<b>Összesen</b>				<b>51 318</b>	<b>47 241</b>	<b>3 937</b>

Kapcsolt vállalkozások	BIOKOM Nonprofit Kft.
<b>Saját tőke 2022 évi adatok alapján</b>	4 456 549
Jegyzett tőke	684 900
Tőketartalék	60.859
Eredménytartalék	3 221 717
Lekötött tartalék	254 421
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	234 652

**B/ Forgóeszközök**

*Készletek értékének alakulása*

Megnevezés	Bázis év (eFt)	Tárgy év (eFt)	Eltérés eFt-ban	Eltérés %-ban
Anyagok	53 567	58 889	5 322	9,93 %
Késztermék			0	0%
Áruk	9 148	46 886	37 738	412,52 %
<b>Összesen</b>	<b>62 715</b>	<b>105 775</b>	<b>43 060</b>	<b>68,65 %</b>

*Készletek értéke a mérlegfőösszeg arányában*

Megnevezés	Bázis	Tárgy
<b>Készletek aránya a mérleg főösszeg arányában</b>	<b>0,98 %</b>	<b>1,74 %</b>

*Követelések értékének alakulása*

Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól
	Összeg	Rész	Összeg	Rész	%
	eFt	arány %	eFt	arány %	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 075 332	83,2%	2 555 054	96,8%	137,6%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	54 150	4,2%	67 072	2,5%	23,9%
Követelések jelentős részesezési visz.	839	0,1%	389	0,0%	-53,6%
Váltókövetelések	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Egyéb követelések	161 775	12,5%	17 198	0,7%	-89,4%
<b>Követelés összesen:</b>	<b>1 292 096</b>	<b>44,5%</b>	<b>2 639 713</b>	<b>51,6%</b>	104,3%

A követelések értéke a bázis időszakhoz képest 1.347.617 eFt-tal 104,3 %-kal növekedett. A követelések áruszállításból és szolgáltatásból sor tartalmazza a 2023.07.01-től hulladékgazdálkodási részfeladatokkal kapcsolatos két legnagyobb partnerünkkel szembeni követelésünket 2.181.348 eFt-os összegét, amelyet a mérleg fordulónapjáig rendezett a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt., valamint a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés növekedett, az egyéb követelések értéke csökkent, melynek oka az egyéb rövidlejáratú követelések adó jellegű elszámolásának az eredménye.

**Kapcsolt, jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések**

Megnevezés	Tárgy év (eFt)
BIOKOM Nonprofit Kft.	67 072
Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	389
<b>Összesen</b>	<b>67 461</b>

A BIOKOM 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.

**Csoportos értékvesztés képzése lakossági vevő követelésre**

Fizetési késedelem	Követelés összege	Értékvesztés	
		%	eFt
91-180 nap	0	2%	0
181-365 nap	0	10%	0
366 napon túli	0	100%	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Az értékvesztés elszámolása a számviteli politikában rögzítettek szerint történik.

**Nyilvántartott érték vesztés**

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Leírás	Visszaírás	2022.12.31
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Ipari egyedi	237		112	0	125
Ipari csoportos	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>237</b>	<b>0</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>125</b>

Az értékvesztés változatlanágának az oka, hogy a hulladékkezelési díjak behajtásával kapcsolatos végrehajtási eljárás még folyamatban van, ezért a 2023 évben újabb elszámolás nem történt. Továbbá a hulladékról szóló törvény értelmében a közszolgáltatási díjak számlázása 2016.04.01-től az NHKV Zrt. 2023.07.01-től a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. keretein belül teljesül. Így nem növekedett a hulladékszállítás kintlévőségének állománya. A már meglévő állomány tisztázása, rendezése folyamatos.

*Egyéb rövid lejáratú követelések (eFt)*

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év	Eltérés eFt-ban
Elszámolási előleg	1 170	1 200	-30
Egyéb előleg	0	2 775	-2 775
Alkalmazottak letiltása	0	0	0
NAV, VPOP Jövedéki elszámolás	564	570	-6
Ajándék utalvány (csekély értékű)	0	80	-80
Óvadék Nemzeti útdíj fizetési	4 032	4 032	0
Kártyás fizetés OTP	0	47	-47
NAV, TAO elszámolás	0	0	0
NAV Gyes, ker.kieg.	4 979	5 658	-679
NAV Áfa elszámolás	145 491	0	145 491
Mulasztási bírság/ Önellenzési pótlék	0	1 970	-1 970
Alkalmazottak fizetési előlege	587	647	-60
Biztosítási díjak	339	0	339
Gépkocsi súlyadó	4 155	0	4 155
Tanulmányi szerződés	458	219	239
<b>Összesen:</b>	<b>161 775</b>	<b>17 198</b>	<b>144 577</b>

Az egyéb követelések állománya 144.577 eFt-tal csökkent. Mely változást több tényező okozta. Csökkent a költségvetéssel szembeni adók, járulékok elszámolásának összes kötelezettsége, illetve csökkent az áfa teljesítési elszámolás összege.

*Követelések értéke a mérlegfőösszegének arányában*

Megnevezés	Bázis	Tárgy
<b>Követelések aránya a mérleg főösszeg arányában</b>	<b>2,52 %</b>	<b>0,28 %</b>



*Pénzeszközök értékének alakulása*

Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés a bázistól
	Összeg eFt	Rész arány %	Összeg eFt	Rész arány %	%
Pénztár, csekkek	6 121	0,4%	2 858	0,1%	-53,3%
Bankbetétek	1 539 740	99,6%	2 364 760	99,9%	53,6%
<b>Pénzeszközök</b>	<b>1 545 861</b>	<b>24,1 %</b>	<b>2 367 618</b>	<b>39,0%</b>	<b>53,2%</b>

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 53,2 %-kal, azaz 821.757 eFt-tal növekedett, melynek oka, hogy MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. és Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. határidőben, rendszeresen fizeti számláit.

*Pénzeszközök értéke a mérlegfőösszeg arányában*

<b>Pénzeszközök aránya a mérlegfőösszeghez %-ban</b>	<b>24,1 %</b>	<b>39,0 %</b>
--	---------------	---------------

C/ Aktív időbeli elhatárolás

Tétel szám	Mérleg tételek	Bázis		Tárgy		Eltérés a bázistól
		összeg e Ft.	Részarány %	összeg e Ft.	Részarány %	
C	Aktív időbeli elhatárolás	2 550 588	39,7%	52 438	0,9%	-2 498 150

Megjegyzés: Az aktív időbeli elhatárolások értéke a részarány számításakor a mérleg főösszegéhez viszonyított. A szolgáltatási díj havi, folyamatos elszámolása miatt csak a szokásos elhatárolások jelennek meg a könyvekben.

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	Bázis	adatok eFt-ban	
		Tárgyév	Változás
ISPA használati díj	5 891	5 891	0
Bevétel elhatárolás kapott kamatok	14 785	6 913	-7 872
Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás	62 827	2 154	-60 673
BIOKOM Nonprofit Kft.		10 221	10 221
NHKV Zrt. Szolgáltatási díj	2 443 838	0	-2 443 838
<b>Összesen</b>	<b>2 527 341</b>	<b>25 179</b>	<b>-2 502 162</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának állománya 25.179 eFt, mely a korábbi ISPA használati szerződés keretében továbbhárított eszközhasznosítási díj, a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás részére átszámlázandó rekultivációs költségekből, tovább számlázandó bérleti díjből, valamint kamat bevétel elhatárolásából áll.

**Költségek aktív időbeli elhatárolás**

Megnevezés	Bázis	adatok eFt-ban	
		Tárgyév	Változás
Közüzemi díjak	0	32	32
Monitoring szolgáltatás	86		-86
Biztosítás	16 000	17 875	1 875
AMAKIR program	1 016	0	-1 016
Előfizetés - szaklap - reklám	102	4 644	4 542
Hulladéklerakók engedélyezési díja (IPPC)	5 404	4 708	-696
Közszolgáltatási Koncessziós díj elhatárolás/ Önkormányzatok felé	254		-254
<b>Összesen</b>	<b>22 862</b>	<b>27 259</b>	<b>4 397</b>

A költségek aktív időbeli elhatárolása 27.259 eFt. A növekedés oka, a biztosítási díjak vagyonszámvető emelkedése, valamint a lakossági tájékoztatókkal kapcsolatos kiadások növekedése kapcsán keletkezett szállítói elhatárolások.

## II.2. Források

### D/ Saját tőke

#### A mérleg Forrás oldalának fő összetevői

Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól	
	Összeg eFt	Részarány %	Összeg eFt	Részarány %	Összeg eFt	Részarány %
Saját tőke	490 000	7,6%	575 292	9,5%	85 292	17,4%
Céltartalék	988 526	15,4%	1 581 337	26,0%	592 811	60,0%
Kötelezettségek	4 866 140	75,8%	3 551 893	58,5%	-1 314 247	-27,0%
Passzív időbeli elhat	76 636	1,2%	363 617	6,0%	286 981	374,5%
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>6 421 302</b>	<b>100,0%</b>	<b>6 072 139</b>	<b>100,0%</b>	<b>-349 163</b>	<b>-5,4%</b>

#### A saját tőke értékének alakulása

Tétel-szám	Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól	
		Összeg eFt	Részarány %	Összeg eFt	Részarány %	eFt	%
1.	Jegyzett tőke	118 050	24,1%	118 050	20,5%	0	0,0%
2.	Ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken				0,0%	0	0,0%
3.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke(-)						
4.	Tőketartalék		0,0%		0,0%	0	0,0%
5.	Eredménytartalék	469 872	95,9%	-188 050	-32,7%	-657 922	
6.	Lekötött tartalék	0	0,0%	560 000	97,3%	560 000	0,0%
7.	Értékelési tartalék						
8.	Értékhelyesbítés értékelési tartalék						
9.	Valós értékelés értékelési tartaléka						
10.	Adózott Eredmény	-97 922	100,0%	85 292	100,0%	183 214	-187,1%
	<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>490 000</b>	<b>14,3%</b>	<b>575 292</b>	<b>10,7%</b>	<b>85 292</b>	<b>17,4%</b>

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. A tulajdonosok: BOKOM Nonprofit Kft 111.250 eFt-tal, Mohács Város Önkormányzata 6.500 eFt-tal, Bonyhád Város Önkormányzata 100 eFt-tal, Komló Város Önkormányzata 100 eFt-tal, valamint Dombóvár Város Önkormányzata 100 eFt-tal. A saját tőke elemeiben a változásokat az eredménytartalék, a lekötött tartalék képzése és az adózott eredmény változásai okozzák.

**E/ Céltartalékok**

Tétel-szám	Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés a bázistól	
		összeg e Ft	Részarány %	összeg e Ft	Részarány %	e Ft	%
1.	Céltartalék várható kötelezettségekre	988 526	100,0%	1 581 337	100,0%	592 811	60,0%
2.	Céltartalék várható költségekre					0	0,0%
3.	Egyéb céltartalék					0	0,0%
<b>Céltartalékok összesen</b>		<b>988 526</b>	<b>12,1%</b>	<b>1 581 337</b>	<b>12,1%</b>	<b>592 811</b>	<b>60,0%</b>

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

A céltartalék képzést az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Bázis év (eFt)	Tárgy év (eFt)	Eltérés (eFt)
ISPA Dél-Balaton	188 743	150 991	-37 752
ISPA Észak-Balaton AVE Zöldfok	12 062	12 062	0
Szigetvári hulladéklerakó	133 567	296 074	162 507
Kökényi (II/B ütem) Hulladéklerakó	654 154	1 122 210	468 056
Peres eljárások	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>988 526</b>	<b>1 581 337</b>	<b>592 811</b>

A társaság a Dél-Balaton és az Észak-Balaton ISPA rendszer üzemeltetésének rendezetlen helyzetéből fakadó bérleti díjak fedezetére, továbbá a hulladéklerakó komplexumok rekultivációjára képzett céltartalékokat. A kökényi és a szigetvári hulladéklerakó céltartalék számítása jelentősen nőtt, melynek oka, hogy a törvényi előírás alapján a céltartalékokat minden évben újra kell kalkulálni, és legalább az inflációs mértékkel növelni szükséges, így a Dél-Kom Nonprofit Kft. rekultivációs kötelezettsége felülvizsgálatra került.

**F/ Kötelezettségek***A hosszú lejáratú kötelezettségek értékének alakulása*

Tétel- szám	Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól	
		Összeg eFt	Rész- arány %	Összeg eFt	Rész- arány %	eFt	%
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 849 490	37,6%	345 781	7,0%	-1 503 709	100,0%
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:</b>		<b>1 849 490</b>	<b>37,6%</b>	<b>345 781</b>	<b>7,0%</b>	<b>-1 503 709</b>	<b>100,0%</b>

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

Hosszú lejáratú kötelezettség a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulással szállítói tartozásának (bérleti díj) a 2016 -2021 évekre jutó része, melyet későbbi pótlási-felújítási elemek megvalósítása keretében egymás közt számolnak el a felek.

*A rövid lejáratú kötelezettségek értékének alakulása*

Mérlegtételek	Bázis		Tárgy		Eltérés bázistól	
	összeg	Részarány	Összeg	Részarány	Összeg	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,0%	0	0,0%		0,0%
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények						
Rövid lejáratú hitelek	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Vevőktől kapott előlegek		0,0%		0,0%	0	0,0%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2 005 199	66,5%	1 171 188	36,5%	-834 011	-41,6%
Váltótartozások		0,0%		0,0%	0	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	424 730	14,1%	517 132	16,1%	92 402	21,8%
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	34 836	1,2%	41 246	1,3%	6 410	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	551 885	18,3%	1 476 546	46,1%	924 661	167,5%
Kötelezettségek értékelési különbözete		0,0%		0,0%	0	0,0%
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0,0%		0,0%	0	0,0%
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>3 016 650</b>	<b>51,1%</b>	<b>3 206 112</b>	<b>65,2%</b>	<b>189 462</b>	<b>6,3%</b>

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 189.462 eFt-tal nőtt. A kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból legnagyobb hányadát a Mecsek-Dráva

Önkormányzati Társulással szembeni fejlesztési keret teszi ki, 728.226 eFt-tal. Elszámolása a pótlási tervben meghatározottak alapján történik. A többi nyitott szállítói állomány 2024-ben kiegyenlítésre került. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség a BIOKOM Nonprofit Kft.-vel szemben áll fenn. Rendszeres kompenzációs megállapodásokkal ezek pénzügyi rendezése folyamatban van. A jelentős részesedési viszonyban lévő tartozást a Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. teszi ki, melynek rendezése 2024-ben megtörtént.

***Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben***

			eFt
Megnevezés	Bázis	Tárgy	Eltérés
	2022	2023	
BIOKOM Nonprofit Kft.	424 730	517 132	92 402
<b>Összesen :</b>	<b>424 730</b>	<b>517 132</b>	<b>92 402</b>

***Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdonosi viszonyban lévő vállalkozással szemben***

			eFt
Megnevezés	Bázis	Tárgy	Eltérés
	2022	2023	
Komlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.	34 836	41 246	6 410
<b>Összesen : kapcsolt vállalkozások</b>	<b>34 836</b>	<b>41 246</b>	<b>6 410</b>

*Egyéb rövid lejáratú kötelezettség*

Megnevezés	Bázis év( eFt)	Tárgy év( eFt)	Eltérés eFt-ban
Dolgozói letiltások	1 946	2 647	701
Átsorolt vevő túlfizetés állomány	7 451	7 164	-287
SZJA	25 384	32 449	7 065
Helyi iparüzési adó	11 759	22 698	10 939
Rehabilitációs hozzájárulás	8 235	9 396	1 161
Cégaudó	800	858	58
ÁFA elszámolás	64 914	285 382	220 468
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség /ÁFA elszámolás	0	318 613	318 613
Jövedelem elszámolási számla	116 763	152 151	35 388
Biztosító elszámolása	0	20 225	20 225
Egészségbiztosítási alap/SZOCHO	20 947	26 388	5 441
Nyugdíjbiztosítási alap	28 446	36 634	8 188
Szakképzési hozzájárulás	-1	0	1
Társasági adó	39 636	36 060	-3 576
Energia adó	100 492	373 599	273 107
Lerakási járulék	118 709	135 491	16 782
Egyszerűsített foglalkoztatás	124	323	199
Fel nem vett munkabér	181	64	-117
Önkéntes nyugdíj;egészségpénztári biztosítási kötelezettség	0	740	740
Innovációs járulék	0	15 664	15 664
Egyéb hőközi adómentes ajándék	542	0	-542
Egyéb kötelezettség	11	0	-11
<b>Összesen</b>	<b>546 339</b>	<b>1 476 546</b>	<b>930 207</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek legnagyobb hányadát az adó elszámolások, valamint a következő évben kifizetendő bér, bérjellegű és ahhoz kapcsolódó adófizetések teszik ki - melyek pénzügyileg 2024-ben teljesítésre kerültek-, valamint a lerakási járulék, ami szintén 2024-ben kiegyenlítésre került.



**G/ Passzív időbeli elhatárolás****Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

			eFt
Megnevezés	Bázis	Tárgy	változás
Tanulmányi szerződés fennmaradó része	358	119	-239
<b>Összesen</b>	<b>358</b>	<b>119</b>	<b>-239</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

			eFt
Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változás
Kiküldetés	2	38	36
Biztosítás	1 645	0	-1 645
Telefon	0	0	0
Víz díj	68	0	-68
Gáz díj	48	0	-48
Áram	0	0	0
Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bérleti díj	0	268 652	268 652
OPTEN szolgáltatási díj	297	0	-297
Víz -csatorna szolgáltatás	6	0	-6
ISPA használati díj	34 135	18 060	-16 075
Dolgozói jutalom + járulékai	18 645	56 991	38 346
Bank költség + Faktor díj	514	592	78
Egyéb költség	30	122	92
<b>Összesen:</b>	<b>55 390</b>	<b>344 455</b>	<b>289 065</b>

A passzív időbeli elhatárolás részletezését a fenti táblázat mutatja.

**Halasztott bevételek**

			eFt
Megnevezés	Bázis	Tárgy	változás
Vissza nem térítendő támogatás	20 888	19 043	-1 845
<b>Összesen</b>	<b>20 888</b>	<b>19 043</b>	<b>-1 845</b>

Halasztott bevételek a Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit Kft. tevékenység beolvadásával hozott eszközökre érvényesíthető vissza nem térítendő támogatás.

### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tétel szám	Megnevezés	Bázis		Tárgy		Eltérés a bázistól	
		összeg eFt.	Részarány %	összeg eFt.	Részarány %	összeg eFt.	Részarány %
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 445 225	100,0%	9 973 953	100,0%	1 528 728	18,1%
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	8 445 225	98,9%	9 973 953	96,8%	1 528 728	18,1%
4	Saját term. Készletek vált.	0		0		0	
5	Saját előállítású esz. Aktívált értéke	0		0		0	100,0%
6	Aktívált saját telj. Értéke	0	0,0%	0	0,0%	0	100,0%
7	<b>Egyéb bevételek</b>	18 826	0,2%	203 588	2,0%	184 762	981,4%
8	Részesedések értékesítésének bevételek árfolyam	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9	Kapott Kamatok és Kamat jell	77 068	98,5%	122 626	98,2%	45 558	59,1%
10	Pénzügyi műveletek bevét.	1 200	1,5%	2 302	1,8%	1 102	0,0%
11	Pénzügyi műveletek bevétele	78 268	0,9%	124 928	1,2%	46 660	59,6%
	<b>Bevételek összesen</b>	<b>8 542 319</b>	<b>100,0%</b>	<b>10 302 469</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 760 150</b>	<b>120,6%</b>

#### III. 1. A bevételek alakulása

Megjegyzés: A részarányt jelölő adatok számításánál 100 %-nak az egy szinttel magasabb összegfokozat tekinthető (tehát pl. a belföldi értékesítés nettó árbevételét az értékesítés nettó árbevételével vetjük össze, míg ez utóbbit az összes bevétellel). A tárgyévi árbevételek összege 1.528.728 eFt-tal, azaz 18,1 %-kal nőtt a bázishoz képest. Ennek oka, hogy a koordináló rendszeri elszámolást 2023.07.01-től felváltotta a koncessziós rendszer, illetve az ahhoz kapcsolódó elszámolás, melyhez kapcsolódóan egy megváltozott a feladatellátás, feladatmennyiség is.

Pénzügyi műveletek bevételében kapott kamatok és kamat jellegű befizetések vannak.

*Kapcsolt vállalkozásokból származó árbevétel*

adatok eFt-ban

Megnevezés		Bázis	Tárgy	Eltérés
		2022	2023	
1	BIOKOM Nonprofit Kft.	960 779	599 952	-360 827
	<b>Összesen</b>	<b>960 779</b>	<b>599 952</b>	<b>-360 827</b>

*Egyéb bevételek alakulása*

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Eltérés	eltérés %-ban
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 546	50	-1 496	-96,8%
Lakossági behajthatatlan követelésre befizetés, elévült követelés kivezetés	4 420	157	-4 263	-96,4%
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	5 546	6 685	1 139	20,5%
NAV Szakképzés, Szoc.adó miatti támogatás	1 282	0	-1 282	0,0%
Kötbér, késedelmi kamat	159	237	78	49,1%
Különféle egyéb bevétel	1 278	1 469	191	14,9%
Kapott támogatás Munkaügyi Központtól	0	3 006	3 006	0,0%
Különféle egyéb bevétele (GYES.;GYED...)	639	725	86	0,0%
Egyéb	81	0	-81	-100,0%
Fejlesztési célú támogatás	1 845	1 845	0	0,0%
Értékvesztés visszaírása	1 112	0	-1 112	-100,0%
Céltartalék visszaírása	0	188 744	188 744	100,0%
Leltártöbblet	918	670	-248	100,0%
NAV által utalt támogatás Szakképzési; TAO Sport támogatás	0	0	0	0,0%
<b>Összesen</b>	<b>18 826</b>	<b>203 588</b>	<b>184 762</b>	<b>981,4%</b>

A tárgyévi egyéb bevételek összege 184.762 eFt-tal, növekedett a bázishoz képest. Ennek lényeges tétele, hogy az ISPA programhoz kapcsolódó bérleti díjakra történt céltartalék képzés a Re-Kom Nkft. felszámolása okán visszaírásra került.

*Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevétel*

adatok eFt-ban

Megnevezés		Bázis 2022	Tárgy 2023	Eltérés
1.	BIOKOM Nonprofit Kft.	0	0	0
	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Pénzügyi műveletek bevételeinek alakulása*

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év	Eltérés eFt- ban	Eltérés %- ban
Részesedésekből származó bevételek	0	0	0	-
Befektett pü. eszközökből származó bevételek	77 068	122 626	76 767	99,6%
Kapott kamatok és kamatjell. bevételek	1 200	2 302	1 183	98,6%
<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>78 268</b>	<b>124 928</b>	<b>46 660</b>	<b>59,6%</b>

*Kapcsolt vállalkozásokból származó kamat és osztalék bevétel*

Tárgyévben nem keletkezett kapcsolt vállalkozásból származó kamat- és osztalékbevétel.

### III. 2. Ráfordítások alakulása

#### Összköltség eljárással készült eredménykimutatás

	tételei	Összeg eFt	Rész-arány %	Összeg eFt	Rész- arány%	eFt	%
1.	Anyagköltség	987 248	18,9%	925 316	16,9%	-61 932	-6,3%
2.	Igénybe vett szolgáltatás	1 391 193	26,7%	1 440 341	26,4%	49 148	3,5%
3.	Egyéb szolg. értéke	588 484	11,3%	762 831	14,0%	174 347	29,6%
4.	Eladott áruk beszerzési értéke	513 836	0,0%	147 139	0,0%	-366 697	-71,4%
5.	Eladott szolg. értéke	1 733 049	33,2%	2 184 557	40,0%	451 508	26,1%
6.	<b>Anyagjellegű ráfordítás</b>	<b>5 213 810</b>	<b>61,6%</b>	<b>5 460 184</b>	<b>56,5%</b>	<b>246 374</b>	<b>4,7%</b>
7.	Béreköltség	1 933 393	75,0%	2 254 131	72,3%	320 738	16,6%
8.	Szem. jellegű egyéb kifizetések	324 872	12,6%	473 695	15,2%	148 823	45,8%
9.	Bérbírálatok	319 846	12,4%	389 067	12,5%	69 221	21,6%
10.	<b>Szem. jell. ráf.(7+8+9)</b>	<b>2 578 111</b>	<b>30,4%</b>	<b>3 116 893</b>	<b>32,2%</b>	<b>538 782</b>	<b>20,9%</b>
11.	Értékcsökkenés	160 209	1,9%	150 785	1,6%	-9 424	-5,9%
12.	Egyéb ráfordítás	515 668	6,1%	937 919	9,7%	422 251	81,9%
13.	<b>Üzemi ráfordítás (6+10+11+12)</b>	<b>8 467 798</b>	<b>100,0%</b>	<b>9 665 781</b>	<b>99,4%</b>	<b>1 197 983</b>	<b>14,1%</b>
14.	Fizetett kamatok	0	0,0%	48 197	85,4%	48 197	-
15.	Pü. befekt. leírása	0	0,0%	0	0,0%	0	-
16.	Pü. műv. egyéb ráf.	2 075	100,0%	8 209	14,6%	6 134	0,0%
17.	<b>Pü. műv. ráford. (14+15+16)</b>	<b>2 075</b>	<b>0,0%</b>	<b>56 406</b>	<b>0,6%</b>	<b>54 331</b>	<b>0,0%</b>
	<b>Összesen (13+17+18)</b>	<b>8 469 873</b>	<b>100%</b>	<b>9 722 187</b>	<b>100%</b>	<b>1 252 314</b>	<b>15%</b>

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

## Anyagköltség alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változás eFt	%
Alapanyag felhasználás	160 932	148 830	-12 102	-7,5%
Üzemanyag	498 245	443 273	-54 972	-11,0%
Nyomtatvány, irodaszer	5 725	4 546	-1 179	-20,6%
Munkaruha	27 471	50 919	23 448	85,4%
Energia költségek	252 237	231 480	-20 757	-8,2%
Egyéb	42 638	46 268	3 630	8,5%
<b>Összesen:</b>	<b>987 248</b>	<b>925 316</b>	<b>-61 932</b>	<b>-6,3%</b>

## Igénybe vett szolgáltatások

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változás eFt-ban	Változások %-ban
Szállítás, rakodás	28 450	34 861	6 411	22,5%
Befektetett eszk. bérleti díja	777 584	627 598	-149 986	-19,3%
Ingatlanok jav.karb. ktsg.	7 825	0	-7 825	-100,0%
Gépek, járművek berend. jav.	328 178	453 403	125 225	38,2%
Hirdetési ktsg., reklám, propaganda	3 144	1 980	-1 164	-37,0%
Oktatás, továbbképzés	3 119	20 937	17 818	571,3%
Könyvviteli, informatikai	23 367	43 628	20 261	86,7%
Könyvvizsgálói szolgáltatás	4 200	4 200	0	0,0%
Jogi szolgáltatás	6 720	7 620	900	13,4%
Gazdasági tevékenységet segítő	15 759	19 410	3 651	23,2%
Postaköltség	7 106	9 569	2 463	34,7%
Telefon költség	5 613	8 170	2 557	45,6%
Koncessziós díj	339	0	-339	-100,0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	50 287	93 999	43 712	86,9%
Órzs-védés	42 307	44 466	2 159	5,1%
Veszélyes hulladék gyűjtés	18 050	0	-18 050	-100,0%
Takarítás, csatorna díj	36 156	0	-36 156	-100,0%
Üzemeltetés	3 198	36 761	33 563	1049,5%
Rekultiváció Kőkény II.A	0	0	0	100,0%
Úthasználati díj	29 791	33 739	3 948	13,3%
<b>Összesen</b>	<b>1 391 193</b>	<b>1 440 341</b>	<b>49 148</b>	<b>3,5%</b>

*Egyéb szolgáltatások értéke*

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változások eFt-ban	Változások %-ban
Illetékek, engedélyezési díjak, lerakási járulékok	473 651	634 041	160 390	33,9%
Bankokkal kapcsolatos költségek	14 957	20 425	5 468	36,6%
Gépjármű biztosítás	70 327	78 324	7 997	11,4%
Vagyon-és tűzbiztosítás, Pajzs	28 970	30 041	1 071	3,7%
Egyéb díjak	579	0	-579	-100,0%
<b>Összesen</b>	<b>588 484</b>	<b>762 831</b>	<b>174 347</b>	<b>29,6%</b>

*Bérijáradékok*

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis év 2022	Tárgy év 2023	Változás Ft-ban	Változás %-ban
Szociális hozzájárulás	246 002	290 196	44 194	18,0%
Rehabilitációs hozzájárulás	32 940	38 002	5 062	15,4%
Cégaudó	2 616	3 296	680	26,0%
Cafeteria+természetbeni juttatás adója	31 301	51 194	19 893	63,6%
Vállaltot terhelő táppénz	6 987	6 379	-608	0,0%
<b>Összesen</b>	<b>319 846</b>	<b>389 067</b>	<b>69 221</b>	<b>21,6%</b>

Dél-Kom Nonprofit Kft.

*Személyi jellegű egyéb kifizetések*

adatok eFt-ban

Megnevezés	Bázis	Tárgyév	Változás	
			eFt-ban	Változás%-ban
Jubileumi kifizetések	27 161	0	-27 161	100,0%
Betegszabadság	27 174	32 557	5 383	19,8%
Munkába járás	28 436	49 097	20 661	72,7%
Reprezentáció	10 672	7 482	-3 190	-29,9%
SZÉP Vendéglátás	93 444		-93 444	-100,0%
SZÉP Szabadidő	19 977	0	-19 977	-100,0%
SZÉP Szálláshely	56 498	292 145	235 647	417,1%
Egyéb cafetéria elemek	10 480	0	-10 480	0,0%
Adómentes természetbeni juttatás	929	10 625	9 696	100,0%
Bérenkívüli pénzbeni juttatás	47 170	46 153	-1 017	-2,2%
Közös foglalkoztatás Cafetéria	1 212	1 856	644	100,0%
Egyéb	1 456	21 764	20 308	1394,8%
Végkielégítés	263	12 016	11 753	100,0%
<b>Összesen:</b>	<b>324 872</b>	<b>473 695</b>	<b>148 823</b>	<b>45,8%</b>

*Egyéb ráfordítások alakulása*

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változás	
			eFt	%
Ért. immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	132	0	-132	-100,0%
Selejtezett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	229	3 599	3 370	0,0%
Céltartalék	395 096	781 555	386 459	97,8%
Kötbér késedelmi kamat önrevíziós pótlék	3 004	5 033	2 029	0,0%
Különféle egyéb ráfordítások	881	1 672	791	0,0%
Követelések elszámolt értékvesztése	0	0	0	0,0%
Iparüzési adó	89 546	112 386	22 840	25,5%
Lerakási járulék	0	0	0	0,0%
Gépjárműadó	10 306	13 523	3 217	31,2%
Innovációs járulék	15 633	20 151	4 518	28,9%
Végrehajtási díj kivezetés	0	0	0	0,0%
Behajthatatlan köv. leírt összege	842	0	-842	-100,0%
<b>Összesen:</b>	<b>515 669</b>	<b>937 919</b>	<b>422 250</b>	<b>81,9%</b>



## IV. Tájékoztató adatok

### IV.1.a. Társasági adó

adatok eFt-ban

<b>Megnevezés</b>	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>580 282</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	<b>933 783</b>
02. Számviteli törvény szerinti ÉCS 8§ (1) b., pont	152 116
Elszámolt céltartalék	781 555
05. Elszámolt értékvesztés	0
Bírság	28
Egyéb adóell során megállapított ktg, ráf. Bev.(Tao.tv8§(1)p	0
Adó ellenőrzés önell.során megáll.adóévi ktg.;bev;..Tao.tv.8§(1)p	0
Nem vállalkozás tevékenységét szolgáló ráfordítás	84
<b>Adóalapot csökkentő tétel</b>	<b>865 546</b>
05. Adó tv. szerinti értékcsökkenés tao.7§1(d).pont	116 802
Sport támogatás adó visszatérítés	0
Visszaírt céltartalék	188 744
Behajthatalanná vált követelés leírásakor korábbi években elsz.értékvesztés összege... TAO.Tv.7§(1)n);16§15(2)i	0
Fejlesztési tartalék képzés	560 000
7§1(u) utólagos ellenőrzés,önellenőrzés során megállapított adó évi bev	0
<b>Adóalap</b>	<b>648 519</b>
<b>Előző évekről elhatárolt veszteség</b>	<b>0</b>
<b>Adóalap</b>	<b>648 519</b>
<b>Számított adó</b>	<b>58 367</b>
<b>Energiahatékonysági beruházás adó csökkentő része</b>	<b>0</b>
<b>Fizetendő adó összesen</b>	<b>58 367</b>

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

adatok eFt-ban

Jövedelem nyereség minimum megállapítása	
Összes bevétel	10 302 469
Jövedelem nyereség minimum (2%)	206 049
<b>Adófizetési kötelezettség (9%)</b>	<b>18 544</b>

**IV.1.b. Ágazati különadó**

2016. január 1-jétől a 2008. évi LXVII. törvény alapján ágazati különadó fizetési kötelezettség terheli a céget.

<b>Különadó számítás 2023</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>580 282</b>
<b>Növelő tétel</b>	<b>781 555</b>
Előző éveket érintő változások	0
Céltartalék képzés	781 555
<b>Csökkentő tételek</b>	<b>188 744</b>
Előző éveket érintő változások	
Céltartalék képzés	188 744
<b>Adóalap</b>	<b>1 173 093</b>
<b>Előző évek elhatárolt veszésege</b>	<b>0</b>
<b>Korrigált adó alap</b>	<b>1 173 093</b>
Összes árbevétel	9 973 953
Közszolgáltatási tevékenységből származó bevétel	9 054 615
Arányszám	0,9078
Arányosított adóalap	1 064 934
Adófizetési kötelezettség 41%	436 623
Fizetett bányajáradék	0
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>436 623</b>

Az energiaellátók jövedelemadója a pozitív adóalap **41 %**-a. A korábbi évben felhalmozódott teljes negatív adóalap korrekció beszámításra került.

## IV.2. A munkavállalók átlagos statisztikai létszáma és átlagbére

### Létszám, bér és kereset adatok

Megnevezés	A létszám alakulása			A bér alakulása					
	Létszám		Változás	Bér (eFt)		Változás	Bér Ft/fő/hó		Változás
	2022	2023	%	2022	2023	%	2022	2023	%
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>433,8</b>	<b>461,0</b>	<b>6,3%</b>	<b>1 880 943</b>	<b>2 191 652</b>	<b>16,5%</b>	<b>361 331</b>	<b>389 987</b>	<b>7,9%</b>
fizikai	313,0	348,4	11,3%	1 228 623	1 492 838	21,5%	327 109	357 027	9,1%
szellemi	120,8	112,6	-6,8%	652 320	698 814	7,1%	438 436	479 748	9,4%
<b>Részmunkaidős</b>	<b>12,9</b>	<b>14,6</b>	<b>13,2%</b>	<b>40 443</b>	<b>46 783</b>	<b>15,7%</b>	<b>260 586</b>	<b>268 868</b>	<b>3,2%</b>
Részmunkaidős fizikai	10,8	10,8	0,0%	32 805	33 263	1,4%	253 909	257 853	1,6%
Részmunkaidős szellemi	2,1	3,8	81,0%	7 638	13 520	77,0%	293 769	300 444	2,3%
Állományon kívüli				8 287	11 976	44,5%			
tiszteletdíj				3 720	3 720	0,0%			
<b>Összesen:</b>	<b>446,7</b>	<b>475,6</b>	<b>6,5%</b>	<b>1 933 393</b>	<b>2 254 131</b>	<b>16,6%</b>	<b>355 336</b>	<b>383 402</b>	<b>7,9%</b>

A 2023. évben az előző évhez képest 6,5 %-os növekedésfigyelhető meg a létszám tekintetében, melynek oka a Koncessziós működés megváltozott feladatigénye.

Megnevezés	A kereset alakulása					
	Kereset eFt		Változás	Kereset Ft/fő/hó		Változás
	Bázis	Tárgy	%	Bázis	Tárgy	%
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>2 180 024</b>	<b>2 638 163</b>	<b>21,0%</b>	<b>418 784</b>	<b>476 822</b>	<b>13,9%</b>
Fizikai	1 439 696	1 815 577	26,1%	383 367	434 214	13,3%
Szellemi	740 328	822 586	11,1%	499 123	571 329	14,5%
<b>Részmunkaidős</b>	<b>47 226</b>	<b>57 733</b>	<b>22,2%</b>	<b>304 291</b>	<b>331 799</b>	<b>9,0%</b>
Állományon kívüli	8 867	11 976	35,1%			
tiszteletdíj	3 720	3 720	0,0%			
<b>Összesen:</b>	<b>2 239 837</b>	<b>2 711 592</b>	<b>21,1%</b>	<b>364 599</b>	<b>463 563</b>	<b>27,1%</b>

*A felsővezetés bére, jövedelme*

Megnevezés	Járandóság összege
Bér	49 500
Bérjellegű egyéb	1 540
Cég terhei	6 867
<b>Összesen:</b>	<b>57 907</b>

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 segílyt,
- 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 bérköltség alakulása*

2022. év	2023. év
2.494.766 e Ft	3.116.892 e Ft

### **IV.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk**

Társaságunk hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet lát el, mely a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV törvény (továbbiakban Ht.) 62. § (2) bekezdése értelmében a környezetvédelmi hatóság által kiadott minősítési engedély alapján végezhető.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás minősítéséről szóló 2013. évi CXXV. törvény (továbbiakban Mtv.) 11. § (3) bekezdése szerinti a tevékenységünkre vonatkozó új hulladékgazdálkodási engedélyek megszerzésével, valamint engedély módosítás miatt adatváltozási kötelezettségünk keletkezett, melynek benyújtási határideje a változás bekövetkeztétől számított 15 nap. Így a minősítési engedély tekintetében az előírt formanyomtatvány és a kötelezően benyújtandó mellékletek alapján 2022 évről áthúzódóan 2023 első félévben egy alkalommal kellett adatváltozás iránti kérelmet beküldenünk. Kérelmünkre a Pest Megyei Kormányhivatal kiadta a minősítési engedélyt.

A hulladékgazdálkodási tevékenységeket 2023. július 1-től érintő jogszabályi módosítások jelentős változásokat hoztak az ágazatban. Az Mtv. 2023. július 1-től történő hatály vesztésével a továbbiakban már nincs szükség a minősítési engedélyre.

A Ht. 32/A. § (2) bekezdésének 2023. július 1. napjától hatályos módosításával, valamint a 32/A. § (4)-(4c) bekezdések 2023. július 1. napjától történt hatályon kívül helyezésével a Ht. megfeleléségi véleményre vonatkozó rendelkezései kivezetésre kerültek. A Ht. 92/K. § (7) bekezdése értelmében a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által 2022. évben kiadott megfeleléségi vélemények hatálya 2023. július 1-jéig meghosszabbodott, így Társaságunknak megfeleléségi vélemény iránti kérelmet nem kell benyújtania.

Az alábbi 2022 év végéről áthúzódó hatósági engedélyezési ügyek zárultak le 2023 első félévében. Pécs-Kökényi Regionális Hulladékkezelő Központ egységes környezethasználati engedélyének módosítása is szükségessé vált a telephelyen található válogatómű előkezelési technológiájának fejlesztése, illetve a hulladéklerakó II/B ütemén lerakással ártalmatlanítható hulladékok mennyiségének változása, valamint a technológiai célból hasznosítható hulladékok mennyiségi igényének változása miatt. Kérelmünkre a Baranya Megyei Kormányhivatal február hónap elején kiadta az engedély módosítását.

Engedélyezési eljárást kezdeményeztünk a Baranya Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Vízügyi Hatóságánál a Komló 2946/8 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvar csapadékvízisztítás- és elvezetés vízjogi üzemeltetési engedélye hosszabbítása érdekében 2022 októberében. Az engedély módosítását a Vízügyi Hatóság 2023 májusában adta ki.

A Baranya Megyei Kormányhivatal 2022. december elején értesítést küldött a Komló 2946/8 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvar zajkibocsátási határértékét megállapító határozat hivatalból történő visszavonása érdekében indított környezetvédelmi hatósági eljárásról, melynek eredményeképpen a komlói hulladékudvarra kiadott zajkibocsátási határértékét megállapító határozat visszavonása 2023 januárjában megtörtént.

Társaságunk létesítmény üzemeltetési szolgáltatási szerződést kötött az Állami Hulladékgazdálkodási Közfeladat körébe tartozó hulladékok átvételére és előkezelésére a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel, valamint a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel régiókoordinátori közreműködői szerződést kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási és intézményi résztevékenység körébe tartozó hulladékok gyűjtésére, szállítására vonatkozóan.

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 kérelmeket 2023. július első felében benyújtottuk, az Országos Hulladékgazdálkodási Hatósághoz. A nyilvántartásba vételről szóló határozatok 2023. december 19-én érkeztek meg.

A 2023. július 1-től életbe lépő változások, a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. elvárásai alapján szükségessé vált 14 hulladékgyűjtő udvar hulladékgazdálkodási engedélyének módosítása, a telephelyen átvehető és gyűjthető nem veszélyes hulladékok körének kiegészítése tekintetében. 2023 évben hatályát veszítette a mohácsi hulladék kezelő központban végzett hulladékgyűjtési és előkezelési tevékenységre vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély is, ezért a hatályos jogszabályok szerint elkészített engedélykérelmi dokumentációt benyújtottuk az illetékes Hulladékgazdálkodási Hatóságokhoz. Így 2023 május végén engedélyezési eljárás indult a bólyi, a bükkösdi, a

harkányi, a homokszentgyörgyi, a mágocsi, a nagyharsányi, az oroszlói, a pécsváradi, a sellyei, a siklói, a szászvári, a szentlászlói, a szentlőrinci, és a szigetvári lakossági hulladékgyűjtő udvar hulladékgazdálkodási engedélyeinek módosítása, illetve június elején a Mohács 164/6 hrsz. alatti hulladékgyűjtő udvar és átrakóállomáson végzett veszélyes és nem veszélyes hulladék gyűjtésre és nem veszélyes hulladék előkezelésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély kiadása tekintetében. Az engedélyek kiadására július 26-ig került sor.

A bezárt Szigetvár 093/11-16, 093/19 és 093/21 hrsz. alatti nem veszélyes hulladéklerakó egységes környezethasználati engedélye előírásainak értelmében az engedélyben rögzített követelményeket és előírásokat a felülvizsgálatra vonatkozó szabályok szerint felül kell vizsgálni, valamint a lerakó, mint diffúz forrás levegővédelmi működési engedélye 2023. május 31. napjáig volt hatályos. A Baranya Megyei Kormányhivatalhoz benyújtott teljes körű felülvizsgálati dokumentáció, amely egyben a lerakó, mint D1 diffúz forrásra és a G-1, G-2, G-3 gázkutakhoz kapcsolódó biofilteres leválasztóra vonatkozó levegővédelmi működési engedélykérelme is 2023. márciusában benyújtásra került a Hatósághoz, aki 2023. május 19-én adta ki a bezárt lerakó üzemeltetésére vonatkozó új egységes környezethasználati engedélyt.

A Szigetvári bezárt nem veszélyes hulladéklerakót 1661-15/2023. iktatószámon kiadott egységes környezethasználati engedélye 4.1. pontja szerint a 2795-7/2018. ügyiratszámú határozattal jóváhagyott üzemi kárelhárítási terv felülvizsgálatát el kell végezni. Az elkészített üzemi kárelhárítási terv 2023. július elején jóváhagyásra benyújtásra került a Baranya Vármegyei Kormányhivatalhoz, a jóváhagyó határozat 2023. augusztus közepén érkezett meg.

Engedélyezési eljárást kezdeményeztünk a Baranya Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Vízügyi Hatóságánál a Szigetvári lerakó vízadó kútja, a kaposszekcsői és a szentlőrinci hulladékgyűjtő udvar és átrakóállomás talajvíz megfigyelő kútjai, valamint a bükkösdi hulladékgyűjtő udvar csapadékvíz tisztítás-és elvezetés vízjogi üzemeltetési engedélyei hosszabbítása érdekében. Az engedélyek módosítását a Vízügyi Hatóság 2023 október és november hónapokban adta ki.

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 környezetvédelmi hatóság felé.

Társaságunk az üzemeltetésében álló Kőkény 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 jelentést, valamint a nem veszélyes hulladékgyűjtési tevékenységünkre vonatkozó éves, illetve negyedéves veszélyes hulladékgyűjtési bevallásokat, a felszín alatti vizek védelmével kapcsolatos FAVI éves valamint a levegővédelmi adatszolgáltatásokat is.

A hulladékgazdálkodási létesítmények engedélyeiben előírt monitoring vizsgálatokat akkreditált mérőszervezetekkel elvégeztettük, az ezekről szükséges adatszolgáltatások is határidőre elkészültek.

2023 évre vonatkozóan megtörténtek a kőkényi 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.

Teljesítettük az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő ZRt., mint Koordináló szerv részére a Ht. 32/A. § (4) bekezdésében meghatározottak, valamint a 69/2016. (III.31.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdése szerinti 2023. június 30-ig esedékes adatszolgáltatásokat 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 megújító audit után továbbra is rendelkezik tanúsított minőség- és környezetmenedzsment (MSZ EN ISO 9001:2015 & MSZ EN ISO 14001:2015), információbiztonság irányítási (MSZ ISO/IEC 27001:2014), valamint munkahelyi egészségvédelem és biztonságirányítási (MSZ ISO 45001:2018) rendszerrel.

## V. CASH FLOW-KIMUTATÁS

Sor	MEGNEVEZÉS	Bázis év	Tárgy év
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó Pénzeszk.v.</b>		
	<b>(Működési cash flow 1-13. sorok)</b>	<b>18 860</b>	<b>2 412 955</b>
1a.	Adózás előtti eredmény + -	72 446	580 282
	ebből . működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	72 446	580 282
2	Elszámolt amortizáció +	160 209	150 785
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	-1 112	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás kül. + -	395 096	592 811
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredm. + -	-1 414	51
6	Szállítói kötelezettség változása + -	661 732	-735 199
7	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása + -	46 750	924 761
8	Passzív időbeli elhatárolások változása + -	-7 630	286 981
9	Vevőkövetelés változása + -	545 581	-1 492 194
10	Forgóeszközök (vevő és pénz nélkül) vált. + -	97 676	101 517
11	Aktív időbeli elhatárolások változása + -	-1 755 086	2 498 150
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-195 388	-494 990
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tev.-ből származó Pénzeszk. változás</b>		
	<b>(Befektetési cash flow 14-18 sorok)</b>	<b>483 500</b>	<b>-1 585 291</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-27 223	-81 582
15	Befektetett eszközök eladása +	1 546	0
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	509 177	-1 503 709
18	Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó Pénzeszk. vált.</b>		
	<b>(Finanszírozási cash flow 19-26 sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	Részvénykib., tőkebev. bevétele + /Jegyzett tőke em./	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestes. ért.pap.kih.bev. +		
21	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

---

22	Véglegesen kapott pénzeszköz + /tőketartalékba/	0	0
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőke lesz.) -		
24	Kötvény és hitelvisz. megt. ért. papír visszaf. -		
25	Hitel és kölcsön törlesztés -	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszközök -		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+-I.+ -II.+ -III.)</b>	<b>502 360</b>	<b>827 664</b>
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-875	-5 907
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása ( IV + 27. sorok ) +</b>	<b>501 485</b>	<b>821 757</b>

## **VI. HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÁGAZATI BESZÁMOLÓK**

A 2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról:

„50. § (1) A koncessziós társaság, a koncesszori alvállalkozó, a 18/A. § (1) bekezdése szerinti hulladékégető mű, valamint a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője (a továbbiakban e § alkalmazásában együtt: kötelezett) beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) A kötelezett – a számviteli politika részeként – olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

(3) A (2) bekezdés szerinti elkülönült nyilvántartás

a) a koncessziós társaság és a koncesszori alvállalkozó esetében

aa) a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenység,

ab) az ingatlanhasználó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenység körébe nem tartozó települési hulladékával kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység,

ac) a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenysége,

ad) kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer hatálya alá tartozó termékekkel és az azokból származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység, továbbá a kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettséget a gyártó nevében teljesítő szervezeti feladatainak ellátása,

ae)\* 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, b) a B3 alkategóriájú hulladéklerakó, valamint a 18/A. § (1) bekezdése szerinti hulladékégető mű üzemeltetője esetében az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége szerinti felosztást tartalmazza.

(4) A kötelezett a (3) bekezdés szerinti tevékenységeket éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

Társaságunk a hulladékgazdálkodási közszolgáltatáson kívül intézményi, hulladéklerakó üzemeltetői, illetve egyéb tevékenységet is végez.

A fenti törvénynek megfelelően az alábbiakban bemutatjuk a Dél-Kom Nkft. eredménykimutatását, illetve mérlegét:

## "A" MÉRLEG

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Hulladéklerakó közszolgáltatáshoz kapcsolódó része	Intézményi résztevékenység
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>747 133</b>	<b>64 765</b>	<b>12 398</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>813</b>	<b>70</b>	<b>13</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	813	70	13
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>743 076</b>	<b>64 413</b>	<b>12 330</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	459 442	39 826	7 624
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	209 070	18 123	3 469
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	52 551	4 555	872
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	22 014	1 908	365
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3 245</b>	<b>281</b>	<b>54</b>
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 245	281	54
22	Tartósan adott kölcsönök jelentős rész.visz.-ba álló vállalkozásban	0	0	0
23	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24	Tartósan adott kölcsönök egyéb rész.visz.-ba álló vállalkozásban	0	0	0
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

27		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
29	<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>4 213 757</b>	<b>365 266</b>	<b>69 921</b>
30	<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>87 170</b>	<b>7 556</b>	<b>1 446</b>
31		Anyagok	48 531	4 207	805
32		Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33		Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34		Késztermékek	0	0	0
35		Áruk	38 640	3 349	641
36		Készletekre adott előlegek	0	0	0
37	<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>2 175 412</b>	<b>188 574</b>	<b>36 097</b>
38		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 105 643	182 526	34 940
39		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	55 275	4 791	917
40		Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	321	28	5
41		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42		Váltókövetelések	0	0	0
43		Egyéb követelések	14 173	1 229	235
44		Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45		Származékos ügyletek egyéb pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46	<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48	2	Jelentős tulajdoni részesedésvállalkozásban	0	0	0
49	3	Egyéb részesedés	0	0	0
50		Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52		Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53	<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>1 951 175</b>	<b>169 136</b>	<b>32 377</b>
54		Pénztár, csekkek	2 355	204	39
55		Bankbetétek	1 948 820	168 932	32 338
56	<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>43 214</b>	<b>3 746</b>	<b>717</b>
57		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	20 750	1 799	344
58		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	22 464	1 947	373

Dél-Kom Nonprofit Kft.

59		Halasztott ráfordítások	0	0	0
<b>60</b>		<b>Eszközök összesen</b>	<b>5 004 104</b>	<b>433 777</b>	<b>83 035</b>
61	<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>65 958</b>	<b>-194 744</b>	<b>24 339</b>
62	I.	JEGYZETT TŐKE	97 286	8 433	1 614
63		ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65	III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0
66	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-154 974	-13 434	-2 572
67	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	461 501	40 005	7 658
68	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70	2	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-337 855	-229 748	17 638
72	<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>1 303 194</b>	<b>112 966</b>	<b>21 624</b>
73		Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 303 194	112 966	21 624
74		Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75		Egyéb céltartalék	0	0	0
76	<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>3 335 292</b>	<b>489 578</b>	<b>32 100</b>
77	<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
82	<b>II.</b>	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>284 961</b>	<b>24 702</b>	<b>4 728</b>
83		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84		Átváltoztatható kötvények	0	0	0
85		Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
86		Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87		Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89		Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0



Dél-Kom Nonprofit Kft.

---

90		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	284 961	24 702	4 728
<b>92</b>	<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>3 050 331</b>	<b>464 877</b>	<b>27 371</b>
93		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94		ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95		Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
96		Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
97		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	965 187	83 667	16 016
98		Váltótartozások	0	0	0
99		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	426 174	36 943	7 072
100		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33 991	2 946	564
101		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
102		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 624 980	341 321	3 720
103		Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104		Származékos ügyletek egyéb negatív értékelési különbözete	0	0	0
<b>105</b>	<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>299 660</b>	<b>25 976</b>	<b>4 972</b>
106		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	98	9	2
107		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	283 869	24 607	4 710
108		Halasztott bevételek	15 693	1 360	260
<b>109</b>		<b>Források összesen</b>	<b>5 004 105</b>	<b>433 777</b>	<b>83 035</b>

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése		Közszolgáltatási tevékenység	Hulladéklerakó közszolgáltatáshoz kapcsolódó része	Intézményi résztevékenység
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 219 625	712 512	136 392
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		<b>8 219 625</b>	<b>712 512</b>	<b>136 392</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>14 665</b>	<b>0</b>	<b>180</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés		0	0	0
9	5	Anyagköltség	806 423	41 870	9 469
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 282 765	51 077	12 413
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	420 628	244 844	18 821
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	137 081	6 538	453
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 122 395	0	5 099
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		<b>4 769 292</b>	<b>344 330</b>	<b>46 255</b>
15	10	Béreköltség	2 028 776	55 459	20 461
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	430 105	14 718	5 260
17	12	Bérráulékok	349 049	12 351	3 665
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		<b>2 807 930</b>	<b>82 528</b>	<b>29 386</b>
19	<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>		<b>134 454</b>	<b>5 415</b>	<b>679</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>385 236</b>	<b>462 453</b>	<b>41 539</b>
21	ebből: értékvesztés		0	0	0
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>137 379</b>	<b>-182 214</b>	<b>18 712</b>
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	0	0
25	14	Részesedések értékesítésének bevételek, árfolyamnyeresége	0	0	0
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	0	0

Dél-Kom Nonprofit Kft.

---

27	15	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyeresége	0	0	0
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 991	19	3
32		Ebből értékelési különbözet	0	0	0
33	<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 991</b>	<b>19</b>	<b>3</b>
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások árfolyamnyereségei	0	0	0
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38	20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordításai	48 197	0	0
39		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40	21	Részesedések, értékpapírok bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 094	84	14
42		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
43	<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>55 291</b>	<b>84</b>	<b>14</b>
44	<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-53 301</b>	<b>-65</b>	<b>-11</b>
45	<b>C</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>84 078</b>	<b>-182 279</b>	<b>18 701</b>
46	<b>X</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>421 933</b>	<b>47 469</b>	<b>1 063</b>
47	<b>D</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>-337 855</b>	<b>-229 748</b>	<b>17 638</b>