

Statisztikai számjel: 25456790-8299-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-048725

NHKV
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló
és Vagyonkezelő Zártkörű Részvénytársaság

1036 Budapest, Lajos u. 103.

2017. évi
Kiegészítő melléklet

Tartalom

Tartalom	1
1. Általános információk	3
1.1. Alakulás, a gazdálkodó fő célja	3
1.2. Tevékenységi kör	4
1.3. Székhely, telephely, internetes elérhetőség	4
1.4. Tulajdonosi szerkezet	4
1.5. Részvények száma és névértéke	4
1.6. Igazgatóság	5
1.7. Felügyelőbizottság	5
1.8. A Társaság mérlegbeszámolójának aláírója	5
1.9. A Társaság beszámolójának összeállítója	5
1.10. A vállalkozás folytatásának elve	5
2. Az NHKV számviteli politikájának lényeges jellemzői	6
2.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája	6
2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje	6
2.3. Könyvvizsgálat	6
2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások	7
2.4.1. A Számviteli politika	7
2.4.2. Korábbi évek hibáinak minősítése	7
2.4.3. Amortizációs politika	8
2.4.4. Értékhelyesbítés alkalmazása	9
2.4.5. Céltartalék képzési szabályok	9
2.4.6. Ki nem emelt tételek értékelése	9
2.4.7. Leltározási szabályok	9
2.4.8. Pénzkezelési szabályok	9
2.4.9. Eltérés a törvény előírásaitól	9
3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete	9
3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata	10
3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása	10
3.1.2. A tőkeszerkezet és változása	10
3.1.3. A forgótőke alakulása	11
3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata	11
3.2.1. Likviditási gyorsráta	11
3.2.2. Eladósodottság	12
3.3. Hozam- és teljesítménymutatók	12
3.3.1. Eszközarányos eredmény	12
3.3.2. ROACE (Átlagos lekötött tőkére jutó megtérülés)	12
3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	13
4. Immateriális javak	13
5. Tárgyi eszközök	15
6. Befektetett pénzügyi eszközök	16
7. Készletek értéke	16
7.1. Készletek közé átsorolt, egy éven belül értékesítésre kerülő befektetett eszközök	16
7.2. Készletek értékvesztése	16
8. Követelések	17
8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)	17

8. 2. Egyéb követelések	17
8. 3. Követelések értékelése	18
9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok	18
10. Pénzeszközök.....	18
11. Aktív időbeli elhatárolások	18
12. Saját tőke	19
13. Céltartalékok.....	19
14. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	19
15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek.....	19
16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20
17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20
18. Passzív időbeli elhatárolások	20
19. A nettó árbevétel alakulása	22
20. Aktivált saját teljesítmények értéke	23
21. Egyéb bevételek.....	23
22. Anyagköltség	23
23. Igénybe vett szolgáltatások	23
24. Egyéb szolgáltatások.....	24
25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24
26. Személyi jellegű ráfordítások.....	25
27. Értékcsökkenés	27
28. Egyéb ráfordítások.....	27
29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28
30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	28
31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	28
32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	28
33. Adófizetési kötelezettség	29
34. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	29
35. Kutatás, kísérleti fejlesztés	29
36. Veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok (nem auditált)	29
37. Igazgatósággal, Felügyelő Bizottsággal és felsővezetéssel kapcsolatos információk.....	30
38. Mérlegben nem szereplő tételek	30
39. Cash flow kimutatás	31

1. Általános információk

1.1. Alakulás, a gazdálkodó fő célja

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban Ht.) 32/A. § alapján, az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására, az állam Koordináló szervezetet hozott létre.

A Koordináló szerv az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság/NHKV Zrt.) alapítói okiratának kelte 2015. december 23., a Társaság 2016. január 20-án került bejegyzésre a Cégbíróságon.

Az NHKV Zrt. elsődlegesen a magyarországi hulladékgazdálkodási közszolgáltatás területileg optimalizált és szolgáltatási színvonalában egységes rendszerét hivatott kialakítani és fejleszteni, hosszútávon fenntartható finanszírozási rendszer és nullszaldós ágazati működés megvalósításával.

Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott Koordináló szervként a Társaság:

- a) meghatározza a hulladékgazdálkodás országos céljait
- b) meghatározza a hulladékgazdálkodás fejlesztésének irányait
- c) ellátja az önkormányzatok közötti és a regionális koordinációt, amelynek keretében gondoskodik a közszolgáltatás során elkülönítetten gyűjtött és a vegyes hulladék kezelése során keletkezett hasznosítható hulladék hasznosításának megszervezéséről, továbbá koordinálja a hasznosításra nem kerülő hulladékok ártalmatlanítását
- d) elkészíti az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervet, amelyek többek között meghatározza a közszolgáltatás ellátásának optimális területi lehatárolását és az adott területen minimálisan ellátandó közszolgáltatási feladatokat
- e) megállapítja, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási rendszerelem fejlesztése megfelel-e az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervnek
- f) megállapítja, hogy a közszolgáltató tevékenysége megfelel-e az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervben (a továbbiakban: OHKT) foglaltaknak, és arról megfelelőségi véleményt állít ki
- g) a hulladékgazdálkodás országos szintű céljainak és fejlesztési irányainak teljesülése érdekében kialakítja az infrastrukturális erőforrások optimális használatának rendszerét
- h) kezeli az önkormányzatok, önkormányzati társulások által önkéntesen vagyonkezelés körében rábízott vagyont
- i) beszedi a közszolgáltatási díjat és kifizeti a közszolgáltatóknak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj megállapításáért felelős miniszter által meghatározott szolgáltatási díjat
- j) kezeli a közszolgáltatás keretében keletkező kintlévőségeket

Az NHKV Zrt., mint Koordináló szerv által elérni kívánt célok a kormányzati elvárásokkal összhangban kerültek meghatározásra:

- egységes, nonprofit, nullszaldós közszolgáltatási rendszer kialakítása a Koordináló szerv, az ellátásért felelősök, a közszolgáltatók és a szolgáltatást igénybe vevők részvételével,
- rezsicsökkentés eredményeinek megőrzése;
- az Európai Unió által előírt hasznosítási célok maradéktalan teljesítése, a hulladék lerakással történő ártalmatlanításának csökkentése;
- a hulladékból történő haszonanyag kinyerésének növelése és gazdaságos felhasználása;
- a hulladék energetikai hasznosításának előtérbe helyezése, arányának növelése;
- a biológiailag lebomló hulladék, zöldhulladék kezelésének, komposztálásának előtérbe helyezése, arányának növelése;
- a területileg optimalizált közszolgáltatás megszervezése és ellátásának biztosítása;

- a régiós közszolgáltatási területek mentén átalakult/létrejött regionális közszolgáltató társaságok szakmai támogatása;
- a területi egyenlőtlenségek és adottságok kiegyenlítése, a logikátlan területi átfedések megszüntetését követően a régiókon belüli optimalizált működés kialakításának elősegítése;
- a beérkezett adatszolgáltatások, szolgáltatási díj elszámolások, megfelelőségi vélemények alapján a rendszerműködés folyamatos monitorozása, optimalizálása;
- egységes fejlesztési irányok kialakítása és fenntartása, az azonos területen történő párhuzamos fejlesztések elkerülése;
- az ellátás biztonságának javítása mellett a lakosság részére egységes, magas színvonalú szolgáltatás biztosítása, házhoz menő elkülönített (szelektív) hulladékgyűjtési rendszer széles körű kiterjesztése és hatékony működtetése;
- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó haszonanyagok értékesítésének koordinálása, illetve a megkezdett saját értékesítés körének folyamatos bővítése, a Társaság ezirányú bevételeinek növelése;
- a közszolgáltatók ingatlanhasználói adatbázisának folyamatos frissítése, a számlázási rendszer továbbfejlesztése, egy egységes országos adatbázis kialakítása;
- a kintlévőségek csökkentése, a hátralékbeszedés hatékonyságának növelése;
- a vagyonelemek kapacitásának koordinált, hatékony kihasználása és elosztása, optimalizált fejlesztése, a kihasználatlan kapacitások megszüntetése és megelőzése;
- céltartalékok és amortizációs fedezet képzésének koordinálása, a közszolgáltatási rendszer fenntarthatóságának biztosítása, a folyamatos költségvetési pótlás igényének megszüntetése

1.2. Tevékenységi kör

A Társaság fő-tevékenységi köre (TEÁOR száma):
8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

1.3. Székhely, telephely, internetes elérhetőség

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 1036 Budapest, Lajos u. 103.
A Társaságnak bejegyzett telephelye nincs.
A Társaság internetes honlapjának címe: www.nhkv.hu

1.4. Tulajdonosi szerkezet

A társaság tulajdonosa: 100 % Magyar Állam
Tulajdonosi joggyakorló: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
Székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
Cégjegyzékszám: 01-10-045784

1.5. Részvények száma és névértéke

Az NHKV Zrt. 50.000 darab részvénye egyenként 10.000,- Ft névértékű, dematerizált formában kibocsátott törzsrészvény, melyeket HU0000142344 ISIN kóddal, NHKVT néven a KELER Központi Értéktár Zrt. tart nyilván.

2017. IV. negyedévben sor került a társaság tőkeemelésére. Az NHKV Zrt. 2017. decemberében egyeztetéseket folytatott az Alapítóval és a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal az elektromos hulladékszállító járművek finanszírozásával és a Kiserőmű projekttel kapcsolatos közbeszerzési tervben szereplő tervsorok alapján a projektekkel összefüggésben felmerült forrásigény, a projektek meghatározott elemeinek finanszírozása érdekében, figyelemmel arra, hogy a szükséges forrás hiányában a projektek megvalósítása nem lehetséges. Az egyeztetések eredményeként az NHKV Zrt. törzstőkéjének megemelésére (összesen 373 000 eFt összegnek megfelelő tőkeemelés) vonatkozó javaslatot tett, amellyel a testületek írásos határozathozatal útján egyetértettek (55/2017. (XII.15.) számú igazgatósági határozat és 44/2017. (XII.15.) számú felügyelőbizottsági határozat).

Az Alapító a 688/2017. (XII.22.) számú határozata értelmében a tőkeemelést jóváhagyta, a tőkeemelés összegét folyósította. A tőkeemelés összege 150 000 eFt mértékben a KEHOP-5.3.2-17-2017-00011 azonosító számú projekt keretében létrejövő üzemre is tekintettel a vezetékes kapcsolódás és csatlakozás kialakítása érdekében, fennmaradó része tekintetében pedig az elektromos járművek beszerzése érdekében kerül felhasználásra.

1.6. Igazgatóság

Az Igazgatóság a társaság ügyvezető szerve és képviseli a Társaságot harmadik személyekkel szemben, továbbá bíróság és más hatóság előtt. Az Igazgatóság 5 tagból áll, elnökét és tagjait az Alapító jelöli ki, választja meg.

1.7. Felügyelőbizottság

A Társaságnál 3 tagú Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság elnökét és tagjait az Alapító jelöli ki, választja meg.

1.8. A Társaság mérlegbeszámolójának aláírója

Kántor Miklós gazdasági igazgató
Lakcím: 7400 Kaposvár Pacsirta utca 21.

Szabados Zoltán vezérigazgatói kabinetvezető
Lakcím: 5700 Gyula Görbe utca 31.

1.9. A Társaság beszámolójának összeállítója

Kurucz Anikó gazdasági igazgató-helyettes, mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 118100

1.10. A vállalkozás folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét.

A Társaság 10 000 000 ezer Ft tulajdonosi kölcsönt kapott 2016. évben, melynek visszafizetési határideje a 2018. január 16. napján kelt Közjegyzői okirat alapján 2018. július 31.

2. Az NHKV számviteli politikájának lényeges jellemzői

2.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a többször módosított számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza és éves beszámolót készít december 31-i fordulónappal.

Az eredménykimutatás megállapításának választott módja: összköltség eljárás. A Társaság a beszámolóban a mérleget az „A” változatban állította össze.

2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

Az Előtakaság 2015. december 23 - 2016. január 20. közötti időszak volt. A jelen beszámoló 2017. december 31-i fordulónappal készült. A mérlegkészítés napja 2018. május 15.

2.3. Könyvvizsgálat

A Társaságnál a Számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat.

A Társaság állandó könyvvizsgálója:

MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.

Székhelye: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a.

Kamarai nyilvántartási száma: 001587

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős természetes személy

neve: Tóth István

Címe: 1118 Budapest, Radvány u. 30.

Kamarai száma: 005499

Helyettes könyvvizsgáló

neve: dr. Sugárné Kéri Anna

címe: 1125 Budapest Diós-árok köz 56. fsz. 2.

Kamarai száma: 000691

A 2017. évi könyvvizsgálati díj összege 2.000 ezer Ft + ÁFA. A könyvvizsgáló társaságtól a könyvvizsgálat mellett egyéb szolgáltatást a beszámolási időszakban a Társaság nem vett igénybe.

2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások

2.4.1. A Számviteli politika

A törvényi előírásoknak megfelelően a Számviteli Politika kialakításra került, mely hatályos 2016. 04. 22-től.

2.4.2. Korábbi évek hibáinak minősítése

Jelentős összegű hibának minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 1%-át meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

A Társaság a 2000. évi C. törvény és Számviteli Politikájának figyelembevételével 2017. évben úgynevezett 3 oszlopos beszámolót készített.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az NHKV Zrt. 2016. évi közzétett mérlegének mérlegfőösszege 64 934 122 ezer Ft értéket mutatott. Tekintettel arra, hogy a hibahatások eredménye a 2016. év mérlegfőösszegének 2%-át meghaladja, a Társaság önellenőrzés keretében a hibákat feltárta.

Módosult tételek - eredménykimutatás

ezer Ft

Eredménykimutatás sor	2016. évi beszámoló	Változás
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	63 068 839	6 527
Egyéb bevételek	3 831 005	98
Anyagköltség	5 054	305
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 802 591	13 831
Egyéb szolgáltatások értéke	156 714	187
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	62 602 648	2 440 857
Személyi jellegű egyéb kifizetések	33 767	318
Egyéb ráfordítások	4 035 969	1 360 353
Összesen:	- 1 736 899	- 3 809 226

Árbevétel

A közszolgáltatók adatszolgáltatása miatti csúszás az értékesítés nettó árbevételét 6 527 ezer Ft-tal növelte meg, mely a 2016. évi árbevétel 0,01 %-a.

Az *anyagjellegű ráfordítások értéke* 2 455 180 ezer Ft-tal emelkedett, melyből két tétel jelentős.

- 1.) Az igénybe vett szolgáltatások értéke 13 831 ezer Ft-tal változott. Ebből számottevő tétel a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság és Társaságunk között létrejött bérleti és üzemeltetési szerződés elhúzódo elszámolása miatt még 2016. évre vonatkozó 12 524 ezer Ft.
- 2.) Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke kimagasló 2 440 857 ezer Ft-tal emelkedett. A 2016. évre vonatkozó a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díj elszámolásához bekért dokumentumok, azok többszörös egyeztetése, a vitás tételek ellenőrzése miatt a szolgáltatási díjak egy jelentős részének kifizetése a mérleg fordulónapja után történt.

A 100 000 ezer Ft korrekciós értéket meghaladó, érintett közszolgáltatók:

Debreceni Hulladék Közszolg. Np. Kft.	153 285 ezer Ft
DTKH Nonprofit Kft.	153 568 ezer Ft
ÉTH Nonprofit Kft.	213 522 ezer Ft
Futurus-Pannónia Nonprofit Kft.	148 125 ezer Ft
SIÓKOM Nonprofit Kft.	248 491 ezer Ft
Szegedi Hulladékgazd. Nonprofit Kft.	149 885 ezer Ft
SZOMHULL Nonprofit Kft.	196 345 ezer Ft
Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt.	113 744 ezer Ft
Viridis-Pannónia Nonprofit Kft.	130 560 ezer Ft
Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.	204 625 ezer Ft
ZV Nonprofit Kft.	118 132 ezer Ft

Egyéb ráfordítások

A Díjbeszedő Faktorház Zrt. által megvásárolt követelések vételáraként a Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. az átruházásra kerülő kiszámlázott követelésállomány bruttó számlaértékének 95,4%-át kapta meg bevételeként.

A fennmaradó 4,6%-os követelést a Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. elengedte, amely következtében az NHKV Zrt. az FKF Nonprofit Zrt. felé fennálló elismert követeléséből ezen követelést szintén elengedte 517 900 ezer Ft értékben a 2017. április 25. napján kelt 'Kompenzáló levél' alapján.

Szintén követelés elengedésként került könyvelésre az AHK Agglomerációs Hulladékkezelő Nonprofit Kft. és Társaságunk között létrejött megállapodás alapján 3 863 ezer Ft.

Továbbá Budapest Főváros Önkormányzata, a Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. és Társaságunk között létrejött háromoldalú 'Együttműködési megállapodás' alapján 2016. évre vonatkozóan elszámolásra került 838 590 ezer Ft.

A fentiekre tekintettel a Társaság 2016. évi éves beszámolójában kimutatott – 1 595 128 ezer Ft az önellenőrzéssel 5 404 354 ezer Ft veszteséget mutat.

2.4.3. Amortizációs politika

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódóan élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – az eszköz bekerülési (bruttó) értéke alapján történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartalma végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer forintot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a 100 ezer forintot.

2.4.4. Értékhelyesbítés alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.4.5. Céltartalék képzési szabályok

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, mely miatt céltartalékot kell képezni.

2.4.6. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történik.

2.4.7. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

2.4.8. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

2.4.9. Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete

Ebben a fejezetben a Társaság vagyoni-, pénzügyi-, illetve jövedelmi helyzete, ezen kívül a hozam- és teljesítménymutatók, valamint az árbevétel alakulása kerül bemutatásra.

A táblázatokban és a számított mutatók képleteiben szereplő értékek ezer Ft-ban szerepelnek.

Magyarázat a mutatókhoz:

Tekintettel arra, hogy a Társaság adataiban bekövetkezett változásokat az előző évhez, ez esetben 2016. évhez lehet mérni, - amely évben a közszolgáltatási díjszámlázás a 2016.04.01.-2016.12.31. időszakra vonatkozott, - a változás bemutatásakor az időszakok különbözősége jelentős eltéréseket eredményez.

3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.	Megoszlás %		Változás %
			2016.	2017.	
Befektetett eszközök	2 808 601	3 844 117	4,33	7,08	36,87
Forgóeszközök	62 036 351	50 414 310	95,54	92,79	- 18,73
Aktív időbeli elhatárolások	89 170	72 745	0,13	0,13	- 18,42
Összesen	64 934 122	54 331 172	100,00	100,00	- 16,33

3.1.2. A tőkeszerkezet és változása

A források szerkezete

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.	Megoszlás %		Változás %
			2016.	2017.	
Saját tőke	3 701 701	- 3 746 540	5,70	- 6,90	- 201,21
Céltartalékok	0	0	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek	60 970 714	56 123 928	93,90	103,30	- 7,95
Passzív időbeli elhatárolások	261 707	1 953 784	0,40	3,60	646,55
Összesen	64 934 122	54 331 172	100,00	100,00	- 16,33

A források aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100$$

$$\frac{2016.}{3\,701\,701}{64\,934\,122} = 5,70\%$$

$$\frac{2017.}{-3\,746\,540}{54\,331\,172} = - 6,90\%$$

A források aránya mutató a saját tőke részesedését mutatja be az összes forrás között, a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Minél kisebb a mutató, annál inkább idegen tőke függő a Társaság. 2017. évben a mutató értéke mínusz értéket mutat.

3.1.3. A forgótőke alakulása

$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{Aktivált időbeli elhatárolások}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	
2016.	2017.
$\frac{62\,125\,521}{2\,808\,601} = 2\,211,97\%$	$\frac{50\,487\,055}{3\,844\,117} = 1\,313,36\%$

A forgóeszközök és aktivált időbeli elhatárolások aránya a befektetett eszközökhöz képest magas. Oka szintén a Társaság tevékenységének jellegéből adódik, mivel országos szintű vevőállomány jelenik meg a forgóeszközök között, míg a befektetett eszközök között nem jelenik meg a hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódó országos tárgyi eszköz állomány, csupán a koordináló tevékenységhez szükséges befektetett eszközök (számlázó rendszer, irodabútor, számítástechnikai eszközök, stb).

3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata

3.2.1. Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek} + \text{Átjövő költségek}}$	
2016.	2017.
$\frac{61\,281\,972}{61\,232\,421} = 1,00$	$\frac{49\,811\,946}{58\,077\,712} = 0,86$

A mutató értelmezése: A társaság leglikvidebb forgó eszközeiből milyen mértékben képes kifizetni a rövid lejáratú tartozásait. A mutató számításánál nincsenek figyelembe véve a kevésbé likvid készletek. A gyorsráta 1 körüli értéke esetén a Társaság ki tudja fizetni a rövid lejáratú tartozásait (feltéve, ha mind egyszerre kerülnek kiegyenlítésre).

3. 2. 2. Eladósodottság

Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek –
Értékpapírok – Pénzeszközök

Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek –
Értékpapírok – Pénzeszközök + Saját tőke

2016.		2017.	
11 300 495		15 577 783	
15 002 196	= 0,75	11 831 243	= 1,32

A mutató az adósságállomány és az összes tartós forrás egymáshoz mért viszonyát mutatja. Az arányszám minősítése alapvetően az időbeli alakulás vizsgálata alapján történhet.

3.3. Hozam- és teljesítménymutatók

3. 3. 1. Eszközarányos eredmény

$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz (forrás)}} \times 100$$

2016.		2017.	
- 1 595 128		-3 639 016	
64 934 122	= - 2,46 %	54 331 172	= - 6,70 %

A mutató az eszközök jövedelmezőségét a vállalkozás eredményéhez viszonyítja, a vállalkozás lekötött eszközeivel hány %-os eredményt realizált. A tulajdonosi elvárás nem magas eredmény elérése, hanem a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás törvényi előírásnak megfelelő koordinációja.

3. 3. 2. ROACE (Átlagos lekötött tőkére jutó megtérülés)

$$\frac{\text{Adózott üzleti eredmény}}{\text{Átlagos lekötött tőke}} \times 100$$

2016.

2017.

$$\frac{-1\,595\,128}{2\,499\,515} = -63,82\%$$

$$\frac{-3\,639\,016}{3\,409\,640} = -106,73\%$$

A mutató az átlagos lekötött tőkére jutó megtérülést fejezi ki.

3. 3. 3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta

EBITDA

Nettó árbevétel

x 100

2016.

$$\frac{-1\,514\,294}{63\,068\,863} = -2,40\%$$

2017.

$$\frac{-2\,490\,133}{86\,179\,577} = -2,89\%$$

Az EBITDA a vállalat kamatok, adózás és amortizáció előtti eredménye, tisztán a működésből fakadó eredményt mutatja. A vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete; hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A mutató a különböző tárgyi eszköz-igényességű iparágak esetén jobb összehasonlítási lehetőséget nyújt, illetve kiszűri az egyes vállalatok által alkalmazott eltérő értékcsökkenési leírási módokból eredő különbségeket.

A Társaság üzemi eredményéből kiszűrve az értékcsökkenést az EBITDA – 2 490 133 ezer Ft, melynek az árbevételhez viszonyított aránya – 2,89 %. Mivel a Társaság nem profit orientált, a nettó árbevétel azonban az országos koordináló szerep miatt magas, az EBITA ráta alacsony.

4. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között az Immateriális javak állománya 3 809 004 ezer Ft, melyben meghatározó az alapítás-átstrukturizálás aktivált értéke (2 937 739 ezer Ft). A 2017. évben az NHKV Zrt-vel együttműködve a közszolgáltatók a közszolgáltatási díj kiszámlázásához kapcsolódó, valamint a pénzügyi ügyfélszolgálati és a Társaság könyveléséhez szükséges adatszolgáltatási feladatokat láttak el. A bérszámlázási szerződések alapján számlázott díjak 2017. évben folyamatosan kerültek aktiválásra.

A vagyoni értékű jogok 35 051 ezer Ft összege az ügyviteli szoftverek és iktató rendszer beszerzéséhez kapcsolódik.

További jelentős rész a szellemi termékek értéke (836 214 ezer Ft), amely a számlázó rendszerek fejlesztéséhez, bevezetéséhez, valamint weblap és a szolgáltatási díj számító szoftver fejlesztéséhez kapcsolódik.

Bruttó érték

ezer Ft

Mozgások	Alapítás- átserve- zés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateri- ális javak összesen
2016. Záró érték	2 362 853	0	15 599	424 467	0	2 802 919
Növekedés beszerzésből	1 183 872	0	25 229	631 937	0	1 841 038
2017. évi Záró érték	3 546 725	0	40 828	1 056 404	0	4 643 957

Értékcsökkenés

ezer Ft

Mozgások	Alapítás- átserve- zés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateri- ális javak összesen
2016. Záró érték	0	0	104	8 532	0	8 636
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	608 986	0	5 673	211 658	0	826 317
2017. évi Záró érték	608 986	0	5 777	220 190	0	834 953
- terv szerinti értékcsökkenés	608 986	0	5 673	211 658	0	826 317
- terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0

Nettó érték

ezer Ft

Nettó érték	Alapítás- átserve- zés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateri- ális javak összesen
2016. évi Záró érték	2 362 853	0	15 495	415 935	0	2 794 283
2017. évi Záró érték	2 937 739	0	35 051	836 214	0	3 809 004

5. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az egyéb berendezések, felszerelések 35 113 ezer Ft értéke irodai berendezéseket, bútorokat, és befejezetlen beruházást tartalmaz.

Bruttó érték

ezer Ft

Mozgások	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
2016. évi záró érték	0	0	28 328	0	28 328
Üzembe helyezés	0	0	19 763	0	19 763
2017. évi záró érték	0	0	48 091	14 700	62 791

Értékcsökkenés

ezer Ft

Mozgások	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
2016. évi záró érték	0	0	14 010	0	14 010
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	0	0	13 668	0	13 668
2017. évi záró érték	0	0	27 678	0	27 678
- terv szerinti értékcsökkenés	0	0	13 668	0	13 668
- terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0

Nettó érték

ezer Ft

Nettó érték	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
2016. évi záró érték	0	0	14 318	0	14 318
2017. évi záró érték	0	0	20 413	14 700	35 113

6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

7. Készletek értéke

A készletek értéke 602 364 ezer Ft,

- ennek 99,9%-a haszonanyag, mely hulladékgyűjtésből származik 601 497 ezer Ft.

csomagolási papír- és egyéb papírhulladék	155 372
csomagolási műanyag hulladék	146 091
csomagolási fémhulladék	212 699
csomagolási fahulladék	3 664
csomagolási üveg	5 492
egyéb kevert csomagolási hulladék	29 315
nem csomagolási műanyag hulladék	4 567
nem csomagolási fémhulladék	5 732
elektronikai hulladék	2 046
komposzt termék	34 967
használt sütőolaj, zsiradék	130
veszélyes hulladék	1 422
Összesen	601 497

- az anyagok 784 ezer Ft, a göngyölegek (ásványvíz, ballon) 83 ezer Ft értékben szerepelnek a mérlegben.

7.1. Készletek közé átsorolt, egy éven belül értékesítésre kerülő befektetett eszközök

A Társaság működése során nem sorolt át befektetett eszközt készletté.

7.2. Készletek értékvesztése

A Társaság nem számolt el készleteire értékvesztést.

8. Követelések

8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

A követelések 48 801 514 ezer Ft összegéből legjelentősebb a vevőkövetelés, mely a közszolgáltatási díj kiszámlázáshoz kapcsolódik 43 555 468 ezer Ft értékben.

	ezer Ft
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés	34 476 211
Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	2 713 895
Egyéb vevői követelés	1 250
Nem számlázott vevőkövetelés	6 366 403
Összesen	43 557 759

Társaságunk a teljesség elvét figyelembe véve nyilatkozatokat készített és juttatott el a közszolgáltatók részére. A nyilatkozatokban az NHKV Zrt. felszólította a közszolgáltatókat, hogy szolgáltatson adatot a 2017. évre vonatkozóan még ki nem számlázott közszolgáltatási díjról (rendszeres közszolgáltatási díj, bérszámla – Együttműködési megállapodás vagy eseti hulladékgazdálkodási díj).

A közszolgáltatók közül 50 szolgáltatott adatot, melyből 26 nyilatkozaton érték is szerepelt. Továbbá 22 közszolgáltató esetében a mérlegkészítés napjáig tényleges kiszámlázást történt.

8.2. Egyéb követelések

	ezer Ft	
Megnevezés	2016.	2017.
2016. évi egyéb kifizetések elszámolása	0	54
Egyéb követelések	104	102
Előírt tartozások	0	63
Elszámolásra kiadott összeg	180	150
Innovációs járulékfizetési kötelezettség elszámolása	0	31 316
Kaució	40	0
Költségvetési kiutalási igények TB felé	0	20
Következő időszaki áfa	8 694 957	5 180 011
Közszolgáltatók 2016-os NHI támogatás követelés számla	0	22 470
Munkavállalóknak folyósított előlegek	0	125
Szállítónak fizetett előleg	0	11 735
Összesen	8 695 281	5 246 046

A következő időszaki ÁFA követelés, - mely az 'Egyéb követelések' 98,74 %-át teszi ki - jellemzően a 2017. IV. negyedéves szolgáltatási díjak és bérszámlázás számláihoz kapcsolódó ÁFA összegét tartalmazza.

8. 3. Követelések értékelése

A Társaság 2 291 ezer Ft értékvesztést számolt el vevői követeléseire.

ezer Ft

2016. évi záró	2017. év növekedés	2017. év csökkenés	Visszaírt értékvesztés	2017. záró
-1 853	-2 221	0	1 783	-2 291

9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

Értékpapírokkal a Társaság a forgóeszközök között nem rendelkezik.

10. Pénzeszközök

2017. december 31. napján a pénztárban lévő készpénzállomány 57 ezer Ft, az elszámolási betétszámlán 1 010 375 ezer Ft.

11. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	89 170	72 745
<i>-ebből: szolgáltatási díj rendezendő liter eltérése</i>	<i>82 327</i>	<i>40 194</i>
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen	89 170	72 745

Aktív időbeli elhatárolások értéke 72 745 ezer Ft, amely a 2018. évre igénybe vett szolgáltatásokat (előfizetés, szaklap, folyóirat: 1 995 ezer Ft, autópálya matrica: 172 ezer Ft, egészségbiztosítás, felelősségbiztosítás, foglalkozás egészségügyi ellátás: 5 422 ezer Ft, bérszámlázással, díjhátralék kezelésével kapcsolatos költségek: 17 652 ezer Ft, irodabérlet, irodaüzemeltetési költség: 7 310 ezer Ft), valamint a 2016. évre megállapított szolgáltatási díj alapját képező liter eltérések összegszerű megjelenését tartalmazza.

12. Saját tőke

Saját tőkében bekövetkezett változások

ezer Ft

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Egyenleg 2016.12.31.	500 000	4 800 000	- 2 366 024	2 362 853	0	- 1 595 128	3 701 701
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	- 5 404 354	0	0	1 595 128	- 3 809 226
2017. évi adózott eredmény	0	0	0	0	0	- 3 639 016	- 3 639 016
Alapítás-átszervezés átvezetése	0	0	- 1 183 872	0	0	0	- 1 183 872
Alapítás- átszervezés aktivált értékből le nem írt összeg	0	0	608 986	574 886	0	0	1 183 872
Tőketartalék emelése	0	0	0	0	0	0	0
Egyenleg 2017.12.31.	500 000	4 800 000	- 8 345 263	2 937 739	0	- 3 639 016	- 3 746 540

A Saját tőke állománya a tárgyévi adózott eredmény – 3 639 016 ezer Ft összegével csökkent.

13. Céltartalékok

A Társaság számára nincs olyan ismert – sem ügyletből, sem törvényi előírásból adódó – kötelezettség, mely a mérleg fordulónapján valószínű, vagy biztos, hogy fennáll, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és a fedezetet e módon kellene biztosítani.

14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettsége a Társaságnak működése során még nem volt.

15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., mint a tulajdonosi jogkör gyakorlója 2016. évben kapott 10 000 000 ezer Ft tulajdonosi kölcsönt folyósított. A kölcsön visszafizetési határidejét 2018. 07. 31-re módosították.

A Társaság az MKB Bank Zrt-vel folyószámlahitel szerződést kötött, mely keretén belül 2017. 12. 31-én fennálló hitel összege 6 588 215 ezer Ft.

16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

A kötelezettségek meghatározó részét képezi a szállító állomány 38 946 826 ezer Ft értékben.

A teljesség elve értelmében a még kiközlésre nem került, közszolgáltatók által még nem számlázott, 2017. évre vonatkozó szolgáltatási díjat Társaságunk nyilatkozatok és igazolások alapján becsléssel állapította meg 8 985 082 ezer Ft értékben.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	2 745 793	97 782
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	273 817	16 743
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	36 005	54 251
Következő időszaki ÁFA	3 997 806	0
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	0	373 000
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	7 867	47 111
Összesen	7 061 288	588 887

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek tartalma: személyi jövedelemadó elszámolása, rehabilitációs hozzájárulás, önellenőrzési pótlék, egészségügyi hozzájárulás, általános forgalmi adó.

A tulajdonos részvénytőke emeléseként 2017. december 29-én átutalt - 1 000 ezer Ft-ot, és tőketartalékba helyezett 372 000 ezer Ft-ot, így Társaságunk alapítókkal szembeni kötelezettségként tartja nyilván a 373 000 ezer Ft-ot a cégbíróági bejegyzésig. A rövid lejáratú egyéb kötelezettségek lényeges elemei a haszonanyag értékesítés licitjére befizetett ajánlattételi biztosítékok, valamint a beazonosíthatatlan vevői befizetések.

18. Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	1 499 945
Előző időszakot terhelő költségek	190 636	108 963
Fizetendő kamatok	71 071	344 876
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	261 707	453 839
Halasztott bevételek	0	0
Összesen	261 707	1 953 784

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az NFM Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programok Irányító Hatósága a Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program (KEHOP) keretén belül „Szemléletformálás a hulladékképződés megelőzésére” tárgyú felhívást tett közzé, melyre az NHKV Zrt. KEHOP-3.1.3-17-2017-00001 azonosító számon regisztrált, 2017. november 21. napon befogadott támogatási kérelmet nyújtott be, amelyet a KEHOP IH 2017. november 28. napon kelt támogatási döntés szerint támogatásban részesített.

A Támogatási szerződésben az NHKV Zrt. vállalta, hogy az országos hatókörű szemléletformálási Projektet a támogatási kérelemben foglaltak szerint megvalósítja, és azt a fenntartási időszak alatt fenntartja, üzemelteti.

A Projekt kezdő időpontja 2017. december 15. nap, a Projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2019. december 14. nap.

A támogatás intenzitása a Projekt elszámolható összköltségének 100%-a, de legfeljebb 999 945 ezer Ft.

A Támogatási Szerződés 4.5.1. pontja alapján az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 999 945 ezer Ft.

Társaságunk élt a támogatási előleg igénylésének lehetőségével, így 2017. december 13. napján 300 000 000 Ft, 2017. december 19. napján 699 945 000 Ft került átutalásra a Magyar Államkincstárnál vezetett bankszámlánkra.

Tekintettel arra, hogy 2017. évben elszámolható költség a Projekttel kapcsolatban nem merült fel, a mindösszesen 999 945 ezer Ft 'Bevételek passzív időbeli elhatárolása' címen került könyveinkben szerepeltetésre.

2017. évben az Országgyűlés Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényében (továbbiakban: költségvetési törvény) a XLIII. az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetben, az állami tulajdonú társaságok támogatásai között, a 2.2.2.5. jogcímszámon 5,7 milliárd Ft "Működési kiadás" előirányzat terhére a NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt., mint Támogatott részére nyújtandó 100%-os támogatási intenzitású, 0% önerőt igénylő vissza nem térítendő támogatás odaítéléséről döntött.

Az MNV Zrt. 566/2017. (XI. 16.) számú Alapítói Határozatával rendelkezett arról, hogy a Társaság részére 5 700 000 ezer Ft összegű támogatást nyújt a támogatási szerződésben rögzített szakmai feladatok és közfeladat ellátással kapcsolatos működési költségek, valamint a Társaság 2016. évi számviteli törvény szerinti beszámolója eredménykimutatásában szereplő negatív eredményének megfelelő veszteség finanszírozása céljából. A támogatott tevékenység megvalósításának időtartama 2017. január 1 – 2018. március 31. napja közti időszak, a támogatás felhasználásának véghatárideje 2018. március 31. napja.

Társaságunk 2017. évben a támogatási szerződés keretében 5 200 000 ezer Ft értéket tudott elszámolni, így 'Bevételek passzív időbeli elhatárolása' soron 500 000 ezer Ft került kimutatásra.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tartalmazza az időarányos tulajdonosi hitelkamatot (337 680 ezer Ft), egyéb banki hitel kamatot (7 196 ezer Ft), a 2018-ban felmerült, de 2017-et érintő banki költséget (4 524 ezer Ft), postaforgalmi jutalékot (6 536 ezer Ft) valamint 1 058 ezer Ft egyéb igénybe vett szolgáltatások értékét.

A Tervezési irányelveknek megfelelően, Társaságunk alkalmazásában álló munkavállalók tekintetében, prémium, teljesítménybér vagy célfeladat a 2017. évi Üzleti Tervbe tervezhető, a munkáltató mérlegelési és felelősségi körében az üzleti terv jóváhagyását követően kiírható. Az 503/2017. (X. 06.) számú Alapítói Határozat 1. számú mellékletében szereplő keresetkorrekciós adatlap alapján 96 845 ezer Ft munkavállalói teljesítményösztönző összege elhatárolásra került.

19. A nettó árbevétel alakulása

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	61 720 398	82 523 927
Haszonanyag értékesítés	1 348 189	3 655 363
Egyéb értékesítés	252	287
Értékesítés nettó árbevétele összesen	63 068 839	86 179 577

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj beszedésére a Társaság 2016. április 01. napjától jogosult, a közszolgáltatók által begyűjtött haszonanyag 2016. július 01. napjától az NHKV Zrt. tulajdona.

A 2017. év átmeneti időszak volt, a közszolgáltatók 92%-a integrálódott a Tömeges számlázó rendszerbe. A 2018. I. negyedéves számlák a legtöbb közszolgáltató esetében már a Tömeges számlázó rendszerből kerülnek kiállításra. A közszolgáltatóknál lévő eltérő informatikai rendszerek (több, mint 60), azok különböző adatbázis struktúrája, a közszolgáltatók adatszolgáltatások nyújtásával kapcsolatos hajlandósága, és egyéb informatikai jellegű kérdések vezettek az átmeneti időszak meghosszabbításához. Az elmúlt időszakban a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj számlázásához szükséges adatszolgáltatások helyessége javult, az adott időszakra vonatkozó számlázás felgyorsult, a közszolgáltatók megismerték a Tömeges számlázó rendszert, együttműködési hajlandóságuk partneri szintre emelkedett.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás árbevételének 81,98%-a a lakosság, a fennmaradó 18,02% a gazdálkodó szervezetek részére kiállított számlák nettó értékét tartalmazza.

A Társaság számára a Rendelet előírja a haszonanyagok kezelésével, értékesítésével kapcsolatos feladatokat és adatszolgáltatási kötelezettséget.

Azon anyagáramok hasznosítására, melyek hasznosítása többletköltséggel nem jár a Társaság által 2016-ban elindított bizományosi rendszeren keresztül került sor 2017. negyedik negyedévében, azonban a haszonanyagértékesítéshez szükséges informatikai infrastruktúra fejlesztése (HER) lehetővé tette, 2017. november és december hónapokban két értékesítési felhívás keretében – licitálást követően – 9 kiemelt közszolgáltatónál keletkező üveg, csomagolási fólia valamint PP és HDPE haszonanyagok értékesítését.

A 100 000 ezer Ft feletti haszonanyaghoz kapcsolódó árbevételt teljesítő partnerek az alábbiak

- Dél-Kom Nonprofit Kft.
- Depónia Nonprofit Kft.
- ÉBH Nonprofit Kft.
- Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.
- FBH-NP Nonprofit Kft.
- FKF Nonprofit Zrt.
- GYHG Nonprofit Kft.
- MiReHu Nonprofit Kft.
- Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
- STKH Sopron és Térsége Nonprofit Kft.

Az egyéb értékesítés bevétele a HGCS program koordinációs díjbevételeiből adódik.

20. Aktivált saját teljesítmények értéke

A 2017. december 31. napján a közszolgáltatóknál leltározott haszonanyag készlet 152 309 ezer Ft-tal alacsonyabb, mint a 2016. december 31. napján meglévő készletállomány.

21. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Értékesített, átruházott, engedményezett követelés	3 584 094	21 754 985
Továbbszámlázott MEKH felügyeleti díj	245 306	0
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	30	258
Költségvetéstől kapott támogatás	0	5 200 000
Követelések visszaírt értékvesztése	0	1 783
Egyéb bevétel	1 575	3 486
Összesen	3 831 005	26 960 512

22. Anyagköltség

Az anyagköltségek között nyomtatvány, irodaszer, gépjármű költségek, közüzemi díj jelenik meg 23 710 ezer Ft értékben.

23. Igénybe vett szolgáltatások

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Postai és távközlési szolgáltatás	535 257	1 683 780
Bérleti díj, kölcsönzési díj	53 660	148 153
Utazási és kiküldetési költség	4 971	4 286
Hirdetés, reklám, propaganda költség	4 684	3 389
Karbantartási költségek	16	1 796
Oktatási és továbbképzés költségei	42	2 765
Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás költsége	3 954	27 406
Szállítás, rakodás, raktározás költsége	499	4 432
Felügyeleti díj	985 557	983 049
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	213 951	14 739
Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége	0	568 271
Üzletviteli tanácsadás, szakértői díjak	0	559 076
Hulladék ártalmatlanítás költsége	0	694 991
Összesen	1 802 591	4 696 133

Postai és távközlési költségek az alábbiakat tartalmazzák

telefon-internet költség	13 053 ezer Ft
postaköltség	4 864 ezer Ft
postaforgalmi jutalék	1 219 327 ezer Ft
számlapostázási költség	446 536 ezer Ft

Felügyeleti díj

Az 1/2014. (III. 04.) MEKH rendelet alapján fizetett felügyeleti díj, melynek értéke 983 049 ezer Ft.

A Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége sor az alábbiakat tartalmazza

számlanyomtatási költség	91 861 ezer Ft
bérszámlázás, ügyfélszolgálati tevékenység költsége	476 410 ezer Ft

24. Egyéb szolgáltatások

Társaságunk egyéb szolgáltatások értéke címen 63 552 ezer Ft értéket számolt el 2017. évben, mely bankköltségeket (52 359 ezer Ft), a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakat, illetékeket (6 125 ezer Ft) és biztosítási díjat tartalmaz (5 068 ezer Ft).

25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A Koordináló szerv a 13/2016. (V.24.) NFM rendelet szerint a közfeladat ellátónak az ellátott hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok fajtájára, tartalmára, mennyiségére és minőségére vetített, korrekciós tényezőkkel eltérített, valamint a rendeletben felsorolt feltételek fennállása esetén csökkentett szolgáltatási díjat fizet melynek 2017. évi összege 86 092 105 ezer Ft.

	ezer Ft
Szolgáltatási díj	77 107 023
Nem számlázott szolgáltatási díj	8 985 082
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	86 092 105

A szolgáltatási díj főkönyvi számon nyilvántartott 77 107 023 ezer Ft értékből az alább felsorolt partnerek esetén a beérkezett szolgáltatási díj számlák 2017. évi értéke túllépte az 1 500 000 ezer Ft-ot

- DAREH Bázis Nonprofit Zrt.
- Dél-Kom Nonprofit Kft.
- Depónia Nonprofit Kft.
- DTKH Nonprofit Kft.
- ÉBH Nonprofit Kft.
- Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.
- FBH-NP Nonprofit Kft.
- FKF Nonprofit Zrt.
- GYHG Nonprofit Kft.
- MiReHu Nonprofit Kft.
- Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
- Vertikál Nonprofit Zrt.
- Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft.

Nem számlázott szolgáltatási díj

Az árbevételhez hasonlóan Társaságunk az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke soron is figyelembe vette a teljesség elvét.

Az elhúzóóó elszámolások, vitás kérdések tisztázása miatt több közszolgáltató esetében a még ténylegesen el nem számolt időszakok tekintetében Társaságunk, a közszolgáltatók által önbevallás, adatszolgáltatás keretében átadott információkat figyelembe véve becslést készített és mint nem számlázott szolgáltatási díjat szerepelteti a könyveiben.

A teljesség igénye nélkül az érintett partnerek

- Debreceni Hulladék Közzszolg. Nonprofit Kft.
- Dél-Kom Nonprofit Kft.
- Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.
- FKF Nonprofit Zrt.
- Vertikál Nonprofit Zrt.

26. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások állomány csoportonkénti bemutatása

ezer Ft

Állományi csoportok	2016.				2017.			
	Átlagos stat.-i létszám (fő)	Bér-költség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés	Átlagos stat.-i létszám (fő)	Bér-költség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	48	384 975	117 904	33 140	133	931 276	244 682	60 740
- szellemi	48	384 975	117 904	33 140	133	931 276	244 682	60 740
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	2	7 141	2 305	627	4	9 590	2 847	1 836
-szellemi	2	7 141	2 305	627	4	9 590	2 847	1 836
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	50	392 116	120 209	33 767	137	940 866	247 529	62 576

Munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg:

ezer Ft

Megnevezés	2016.			2017.		
	megbízás	adó és járulék	összesen	megbízás	adó és járulék	összesen
Megbízás	2 218	469	2 687	7 348	1 554	8 902

Igazgatóságnak, Felügyelő Bizottság és felsővezetésnek történt kifizetés.

ezer Ft

Megnevezés	2016.				2017.			
	béreköltség	adó és járulék	személyi jellegű egyéb kifizetés	összesen	béreköltség	adó és járulék	személyi jellegű egyéb kifizetés	összesen
Igazgatóság, Felügyelő Bizottság	12 563	3 581	0	16 144	13 445	3 159	95	16 699

Személyi jellegű ráfordítások részletezése 2017. évben

ezer Ft

Megnevezés	béreköltség	adó és járulék	személyi jellegű egyéb kifizetés	személyi jellegű ráfordítások
Teljes, részmunkaidős, egyéb	940 866	247 529	62 576	1 250 971
Igazgatóság, FEB	13 445	3 159	95	16 699
Megbízás	7 348	1 554	0	8 902
Összesen	961 659	252 242	62 671	1 276 572

Bérráfordítások bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Szociális hozzájárulás	107 944	208 859
Egészségügyi hozzájárulás	7 722	11 661
Szakképzési hozzájárulás	6 119	14 517
Rehabilitációs hozzájárulás	2 411	7 810
Egyéb	63	9 395
Összesen	124 259	252 242

27. Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

ezer Ft

Megnevezés	Lineáris		Teljesítmény- arányos		Egyösszegű		Összesen érték	
	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.
Alapítás- átstruktúrázás aktivált értéke	0	608 986	0	0	0	0	0	608 986
Vagyoni értékű jogok	104	5 673	0	0	0	0	104	5 673
Szellemi termékek	8 532	211 658	0	0	0	0	8 532	211 658
Üzleti vagy cégeérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	8 636	826 317	0	0	0	0	8 636	826 317
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezése k, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezése k, felszerelések, járművek	3 121	7 196	0	0	10 889	6 472	14 010	13 668
Tárgyi eszközök	3 121	7 196	0	0	10 889	6 472	14 010	13 668
Összesen	11 757	833 513	0	0	10 889	6 472	22 646	839 985

A Társaság megalakulása óta terven felüli értékcsökkenést nem számolt még el.

28. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Értékesített, átruházott (engedélyezett) követelés könyv szerinti értéke	3 756 912	22 804 528
Adók, illetékek, hozzájárulások	273 818	454 407
<i>ebből: helyi adó</i>	273 818	395 136
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	1 853	2 221
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	1 522	34 513
Egyéb ráfordítások	1 864	11 618
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	0	18 555
Összesen	4 035 969	23 325 841

29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Lekötött bankbetétek utáni kamat bevétel	12 893	0
Összesen	12 893	0

30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Átváltáskori árfolyamnyereség	2	0
Összesen	2	0

31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
MNV Zrt-nek fizetendő kamat	69 926	267 754
MKB Bank Zrt-nek fizetendő kamat	1 145	40 616
Összesen	71 071	308 370

32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2016.	2017.
Átváltáskori árfolyamveszteség	12	41
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény	0	487
Összesen	12	528

33. Adófizetési kötelezettség

ezer Ft

Megnevezés		2016.	2017.
Adózás előtti eredmény		1 595 128	-3 639 016
Csökkentő tételek		22 646	841 768
7.§ (1) d)	Adótörvény szerinti értékcsökkenés	22 646	839 985
Növelő tételek		24 605	861 918
8.§ (1) b)	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	22 646	839 985
8.§ (1) d)	Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggő költségek (TAO tv. 3. sz. melléklet)	76	18 555
8.§ (1) e)	Jogerős határozatban megállapított bírság	30	1 157
8.§ (1) gy)	Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	1 853	2 221
Adóalap		-1 597 087	-3 618 866
Társasági adó		0	0
Adókedvezmény		0	0
Fizetendő adó		0	0

34. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság megalakulása óta nem szerzett be környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközt.

35. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság nem végzett kutatási, kísérletezési tevékenységet.

36. Veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok (nem auditált)

A 69/2016. (III. 31.) Kormányrendelet alapján a szolgáltatási díjban a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége megtérítésre kerül, így a haszonanyag értékesítéséről 2016. július 1-től a Koordináló szerv gondoskodik úgy, hogy a közszolgáltató valamennyi haszonanyagot köteles a Koordináló szerv által kijelölt szervezetnek átadni. A haszonanyag-értékesítésből eredő bevétel a Koordináló szervet illeti meg. A közszolgáltatók tájékoztatása megtörtént arról, hogy az NHKV Zrt. a 2016. júniusában közzétett bizományosi elszámolási rendszert 30 napos felmondási idő kikötésével tartja fenn. A haszonanyag értékesítés biztosításához szükséges informatikai szoftver fejlesztése a szerződés szerint halad, a fejlesztések folyamatosak melynek eredményeként az értékesítés folyamatosan több hulladékáramra, és valamennyi közszolgáltatóra kiterjed. 2017. decemberében pilot projekt keretében 2 árverezési eljárást indított az NHKV Zrt. a HER rendszerben.

kilogramm

EWC kód	Veszélyes hulladékcsoport megnevezése	Záró mennyiség
20 01 21	fénycső, izzó	2 308
20 01 33	elem	1 017
16 06 01	akkumulátor	4 355
13 02 05, 13 02 06	fáradt olaj, motor-, hajtómű, kenőolaj	8 209
20 01 26	egyéb veszélyes hulladék	700
20 01 36	elektronikai hulladék	12 240

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 59.§ (3) bekezdése értelmében a háztartásban képződő, elkülönítetten gyűjtött veszélyes hulladék tekintetében az 56-58. §-ban foglaltak teljesítése a hulladék gyűjtőjét, szállítóját és kezelőjét terheli.

A 65. § (1) bekezdés értelmében a hulladék termelője, kormányrendeletben meghatározott birtokosa, gyűjtője, szállítója, kereskedője, közvetítője és kezelője, valamint a közszolgáltató (a továbbiakban együtt: nyilvántartásra kötelezett) a hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló kormányrendeletben meghatározott módon és tartalommal, a tevékenységével érintett hulladékról típus szerint a telephelyén nyilvántartást vezet.

Fentiekre tekintettel a Társaságot, mint tulajdonos nem terheli környezetvédelmi kötelezettség, ezért erre céltartalékot nem képez.

37. Igazgatósággal, Felügyelő Bizottsággal és felsővezetéssel kapcsolatos információk

ezer Ft

2016.					2017.				
Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Összesen	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Összesen
9 043	3 520	3 581	0	16 144	9 600	3 845	3 159	95	16 699

Az Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és a felsővezetés tagjai részére előleg folyósítás, kölcsönnyújtás vagy kezességvállalás nem volt.

38. Mérlegben nem szereplő tételek

Az NHKV Zrt. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő – mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő továbbá, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó – tételek és megállapodások nincsenek.

39. Cash flow kimutatás

ezer Ft

Jele	Megnevezés	2016.	2017.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-13 769 248	-2 401 350
1.	Adózás előtti eredmény	-1 595 128	-7 448 242
2.	Elszámolt amortizáció (+)	22 646	839 985
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	1 853	438
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+;-; -;+)	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	41 019 182	- 2 072 356
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	7 060 996	- 6 472 401
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (nő:+;csökk:-)	258 828	1 692 077
9.	Vevőkövetelés változása (nő:-;csökk:+)	- 50 998 795	7 441 474
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (nő:-;csökk:+)	- 9 449 660	3 601 250
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (nő:-;csökk:+)	- 89 170	16 425
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-2 831 247	- 1 875 938
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-2 831 247	- 1 875 938
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	12 890 244	3 697 971
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	12 890 244	3 697 971
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (nő:+;csökk:-)	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-3 710 251	- 579 317

A Társaságnál magas vevőkövetelés és szállítói kötelezettség állomány volt jellemző 2017. évben, melynek oka a vevők felé történő számlázás, valamint a szállítói kötelezettségek esetében az adatszolgáltatáson alapuló szolgáltatási díj megállapításának csúszása. Hitelfelvétel az MKB Bank Zrt-től történt, továbbá az MNV Zrt-től kapott 10 000 000 ezer Ft tulajdonosi kölcsönt a Társaság, melynek visszafizetési határideje 2018. július 31.

Budapest, 2018. július 12.

Kántor Miklós
gazdasági igazgató

Szabados Zoltán
vezérigazgatói kabinetvezető