



NHKV
NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

Statisztikai számjel: 25456790-8299-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-048725

NHKV
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló
és Vagyonkezelő Zártkörű Részvénytársaság

1036 Budapest, Lajos u. 103.

2018. évi
Kiegészítő melléklet

Tartalom

Tartalom	1
1. Általános információk	3
1.1. A Társaság megalakulása, feladatai	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.....	4
1.7. Felügyelőbizottság	4
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	5
2.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája	5
2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje	5
2.3. Könyvvizsgálat	7
2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások.....	8
2.4.1. A Számviteli politika.....	8
2.4.2. Korábbi évek hibáinak minősítése	8
2.4.3. Amortizációs politika	10
2.4.4. Értékhelyesbítés alkalmazása	10
2.4.5. Céltartalék képzési szabályok	11
2.4.6. Ki nem emelt tételek értékelése.....	11
2.4.7. Leltározási szabályok	11
2.4.8. Pénzkezelési szabályok	11
2.4.9. Eltérés a törvény előírásaitól	11
3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete	11
3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata	11
3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása	11
3.1.2. A tőkeszerkezet és változása	13
3.1.3. A forgótőke alakulása	14
3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata.....	14
3.2.1. Likviditási gyorsráta	14
3.2.2. Eladósodottság.....	15
3.3. Hozam- és teljesítménymutatók.....	15
3.3.1. Eszközarányos eredmény.....	15
3.3.2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség).....	16
3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	16
4. Immateriális javak	16
5. Tárgyi eszközök	17
6. Befektetett pénzügyi eszközök	18
7. Készletek értéke	19
7.1. Készletek közé átsorolt, egy éven belül értékesítésre kerülő befektetett eszközök	19
7.2. Készletek értékvesztése	19
8. Követelések	19
8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő).....	20

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

1. Általános információk

1.1. A Társaság megalakulása, feladatai

Az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság, Koordináló Szerv vagy NHKV) kizárólagos állami tulajdonban lévő egyszemélyes zártkörűen működő részvénytársaság. Az állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összeségét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendelet 1. melléklet 1.26. pontja alapján **2018. augusztus 1. napjától a Társaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogokat a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter, mint alapító gyakorolja** (a továbbiakban: Alapító, tulajdonosi joggyakorló vagy NVTNM). **A Társaság 2015. december 23. napján alakult és 2016. január 20-án került bejegyzésre a Cégbíróságon.**

A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 116. § 13. pontja szerint az innovációért és technológiáért felelős miniszter a Kormány hulladékgazdálkodásért felelős tagja, így a szakmai irányítói feladatokat az Innovációs és Technológiai Minisztérium (ITM) látja el.

Az állami hulladékgazdálkodási **közfeladat ellátására létrehozott Koordináló szervként** - figyelemmel a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 32/A. §-ban foglaltakra - 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 (OHKT), amely 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 foglaltaknak, és arról megfelelő ségi 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;

A Ht. 43. §-a és az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott szervezet kijelöléséről, feladatköréről, az adatkezelés módjáról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségek részletes szabályairól szóló 69/2016.(III.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 4. § (1) és (2) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően 2016. július 1-jétől a haszonanyag a Társaság tulajdona, a haszonanyag-értékesítésből származó



bevételek 2016. április 1. napjától a Társaságot illeti meg. A haszonanyag értékesítéséről a Társaság gondoskodik úgy, hogy a közszolgáltató (a továbbiakban közszolgáltató vagy KSZ) valamennyi haszonanyagot köteles a Társaság által kijelölt szervezetnek átadni. A Rendelet 2.§ (1) bek. 7. pontja definiálja a haszonanyag fogalmát, mely szerint „haszonanyag: valamennyi, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó hasznosítható hulladék”.

A Társaság tevékenysége során a Ht. 2. § (1) bekezdés 27.b. pontja és a 32/A. § (1) bekezdése alapján állami hulladékgazdálkodási közfeladatot lát el.

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: Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős Tárca Nélküli Miniszter
Székhelye: 1055 Budapest, Kossuth Lajos tér 1-3.

1.5. Részvények száma és névértéke

Az NHKV Zrt. 50.100 darab részvénye egyenként 10.000,- Ft névértékű, dematerializált formában kibocsátott törzsrészvény, melyeket HU0000142344 ISIN kóddal, NHKV Zrt. Törzsrészvény néven a KELER Központi Értéktár Zrt. tart nyilván.

1.6. Igazgatóság

Az Igazgatóság a társaság ügyvezető szerve és képviseli a Társaságot harmadik személyekkel szemben, továbbá bíróság és más hatóság előtt. Az Igazgatóság 4 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

Vásárhelyi Tibor Pál mb. vezérigazgató
Lakcím: 1121 Budapest, Költő utca 31/A.

1.9. A Társaság beszámolójának összeállítója

Biró Aranka számviteli irodavezető, mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 172722

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. Az Alapító a szerződés futamidejének 2020. március 31. napjáig történő meghosszabbítását jóváhagyta a 2/2019. (III.29.) sz. Alapítói Határozatában, és az MNV Zrt.-vel a szerződésmódosítást a Társaság véglegesítette. A szerződést a felek 2019. július 15-én megkötötték, melyet 2019 augusztus 2-án közjegyzői okiratba is foglaltak. A tulajdonosi kölcsön lejáratakor a kapcsolódó kölcsönkamat - a megkötött tulajdonosi kölcsönszerződés értelmében - egy összegben lesz esedékes.

Az NVTNM - mint tulajdonos joggyakorló – intézkedett a Társaság saját tőke helyzetének rendezéséről, amely során 4/2019. (V.3.) számú Alapítói Határozatában a Társaság jegyzett tőkéjét 1 000 000 Ft-tal, a Társaság tőketartalékát pedig 26 290 400,800 ezer Ft-tal növelte meg. Így a saját tőke helyzete helyreállt a törvényi előírásoknak megfelelően és a Társaság a jövőben is fenn tudja tartani működését.

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 beszámolójában a mérleget „A” változatban állította össze.

2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

A jelen beszámoló 2018. december 31-i fordulónappal készült. A mérlegkészítés napja 2019. október 31.

A mérlegkészítés napja eltér a Számviteli politikában meghatározott időponttól, amelynek oka, hogy a Társaság és a Közszolgáltatók között a 2018-as év közszolgáltatási és szolgáltatási díjainak tekintetében elhúzódtak az elszámolások, valamint a közszolgáltatási vevők analitikus nyilvántartásának átalakítása, egyeztetése sem fejeződött be a Számviteli törvényben előírt beszámoló készítési határidőig. A Társaság

mindent megtesz annak érdekében, hogy a jövőben tartani tudja a Számviteli törvény alapján a Számviteli politikájában meghatározott beszámoló készítés határidejét.

A mérlegkészítés időpontjának változásából eredő beszámolóra gyakorolt hatások bemutatása a következő: Időközben a becslült (árbevétel, szolgáltatási díj) adatokból tény adatok lettek, ezért az egyes mérleg és eredménykimutatás sorokban változás következett be, melyet az alábbi táblázatok mutatnak be. Az eredményre gyakorolt hatása az előző évek módosításai tekintetében (2017. év) adózás előtti eredmény 504 345 eFt nyereség, tárgyévre (2018. év) adózás előtti eredmény 1 079 358 eFt nyereség.

ezer Ft

Eredménykimutatás sor	Előző évek módosításai*	Előző évek módosításai**	Változás – a Számviteli politikában meghatározott időponthoz képest
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 266 353	2 277 041	10 688
Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
Egyéb bevételek	705	709	4
Anyagköltség	81	81	-
Igénybe vett szolgáltatások értéke	33 127	41 327	8 200
Egyéb szolgáltatások értéke	-	-	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 487 178	18 985 244	- 501 934
Személyi jellegű egyéb kifizetések	- 93 396	- 93 396	-
Értékcsökkenés	-	-	-
Egyéb ráfordítások	4 047 755	4 047 836	81
Pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 396	16 396	-
Összesen:	- 21 224 083	- 20 719 738	504 345

*Előző évek módosításai a Számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjában 2018.12.31. fordulónapra

** Előző évek módosításai a 2019.12.10-i keltezésű 2018. 12.31-i beszámolóban

ezer Ft

Eredménykimutatás sor	Tárgyév*	Tárgyév**	Változás – a Számviteli politikában meghatározott időponthoz képest
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	90 601 284	90 727 513	126 229
Aktivált saját teljesítmények értéke	- 215 024	- 215 024	- 0
Egyéb bevételek	62 534 442	62 534 481	39
Anyagköltség	36 045	36 045	- 0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 940 462	6 958 319	17 857
Egyéb szolgáltatások értéke	53 305	54 321	1 016
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	113 935 587	112 951 945	- 983 642
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 281 127	1 281 267	140
Értékcsökkenés	1 124 923	1 124 923	- 0
Egyéb ráfordítások	29 440 233	29 451 772	11 539
Pénzügyi műveletek bevételei	9	9	- 0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	459 207	459 207	0
Összesen:	- 350 178	729 180	1 079 358

*Tárgyév a Számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjában 2018.12.31. fordulónapra

** Tárgyév a 2019.12.10-i keltezésű 2018. 12.31-i beszámolóban

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: dr. Sugár Dezső Csaba

Címe: 1121 Budapest, János Zsigmond utca 22. 1-1.

Kamarai száma: 003651

Helyettes könyvvizsgáló

neve: Fodorné Tóth Anna

címe: 1118 Budapest, Radvány u.17.

Kamarai száma: 006495



A 2018. évi könyvvizsgálati díj összege 2 500 ezer Ft + ÁFA, a 2017. év felülvizsgálatának könyvvizsgálati díja 8 200 eFt + 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. A 2019.03.06-án a mérlegkészítés időpontja módosításra került a működési év mérleg fordulónapját követő év április 10-dikére.

2.4.2. Korábbi évek hibáinak minősítése

Jelentős összegű hiba meghatározása a Számviteli tv.-ben: 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.

A Társaság **Számviteli Politikája értelmében 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 kell, hogy bemutatásra kerüljön.

Az NHKV Zrt. 2017. évi közzétett mérlegének mérlegfőösszege 54 331 172 ezer Ft értéket mutatott. Az NHKV Számviteli Politikája a Számviteli tv. által meghatározott értéknél szigorúbban, a mérlegfőösszeg 1%-ában határozza meg a jelentős összegű hibát, így mivel a hibahatások eredménye a Társaság 2017. évi mérlegfőösszegének 1%-át meghaladja (25 944 991 ezer Ft összegű), a Társaság önellenőrzés keretében a hibákat feltárta és 2018. évben úgynevezett 3 oszlopos beszámolót készített.

2017. évi módosult tételek – eredménykimutatás

ezer Ft

Eredménykimutatás sor	2017. évi beszámoló	Változás
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	86 179 577	2 277 041
Egyéb bevételek	26 960 512	709
Anyagköltség	23 710	81
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 696 133	41 327
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	86 092 105	18 985 244
Béreköltség	961 659	-77 187
Bérfelrakások	252 242	-16 209
Egyéb ráfordítások	23 325 841	4 047 836
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	528	16 396
Összesen:		25 275 238

Belföldi értékesítés nettó árbevételét érintő módosítás

A közszolgáltatók adatszolgáltatásának csúszása eredményeképpen a 2018. évben kiállított számlák az értékesítés nettó árbevételét **2 277 041 ezer Ft-tal növelték meg**, mely összeg a 2017. évi árbevétel 2,64 %-a.

Egyéb bevételeket érintő módosítás

A **709 ezer Ft növekedés** a 2017. évi adó és járulék önellenőrzések folyószámla rendezésének eredményét mutatják.

Az anyagjellegű ráfordításokat érintő módosítások

Az *anyagjellegű ráfordítások* (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások értéke, eladott (közvetített) szolgáltatások) értéke **19 026 652 ezer Ft-tal emelkedett, melyből az alábbi két tétel jelentős:**

- 1.) **Az igénybe vett szolgáltatások értéke** 41 327 ezer Ft-tal nőtt, ebből számottevő tétel a 2017. június 16-án létrejött ügyvédi megbízási szerződés. A szerződés elhúzódó elszámolása miatt még 2017. évre vonatkozó 20 400 ezer Ft összeg jelenik meg nagyobb tételként. Fenti összeg tartalmazza a 2017. év felülvizsgálatának könyvvizsgálati díját is 8 200 ezer Ft értékben.
- 2.) **Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** kimagaslóan 18 985 244 ezer Ft-tal emelkedett. A 2017. évre vonatkozó a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díj felülvizsgálatok elszámolásához bekért dokumentumok egyeztetése, a vitás tételek ellenőrzése miatt a szolgáltatási díjak egy jelentős részének kifizetése a 2017. évi mérleg fordulónapja után történt, illetve egy részének elbírálása és kifizetése még a 2018. és 2019. évre húzódott át. Az eltérés elsősorban abból adódott, hogy 2019-ben született meg az elszámolás jogszabályi háttere, tehát korábban nem is lehetett volna pontosan meghatározni a 2017-re járó összeget, illetve a 2017-re járó többlet díj forrásával csak 2018-ban rendelkezett a Társaság, ezért a 2017-es eredménykimutatás - a Számviteli törvény akkor hatályos szabályai szerint - nem tartalmazhatta a többlet díjak fedezetét képező bevételeket, így azok csak a 2018-as eredménykimutatásban jelentek meg.



Egyéb ráfordításokat érintő módosítás

Az egyéb ráfordítások változásának fő oka a Társaság által a **2017. évi vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés, melynek összege 4 031 809 ezer Ft.**

A fentiekre tekintettel a Társaság 2017. évi éves beszámolójában kimutatott – 3 639 016 ezer Ft adózott eredménye az **önellenőrzéssel -24 358 754 ezer Ft adózott eredményt (veszteséget) mutat.**

2.4.3. Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés összegét az eszköz használatba vételekor kell megtervezni. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számol el a Társaság mindaddig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

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 különbözet 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

Céltartalékot a Társaság a biztos jövőbeni kötelezettségek és a várható jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni kötelezettségek fedezetére képez az adózás előtti eredmény terhére.

2.4.6. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérleg tételek 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 mérlegkészítés napja eltér a Számviteli törvényben meghatározott határidőtől, amelynek oka, hogy a Társaság és a Közszolgáltatók között a 2018-as év közszolgáltatási és szolgáltatási díjainak tekintetében elhúzódtak az elszámolások, valamint a közszolgáltatási vevők analitikus nyilvántartásának átalakítása, egyeztetése sem fejeződött be a Számviteli törvényben előírt beszámoló készítési határidőig.

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.

3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása

A Társaság 2018. évi kiegészítő mellékletben a mérleg minden táblázata a változások összehasonlíthatósága miatt a 2017. évre vonatkozóan a 2017. december 31-i elfogadott éves beszámoló adatait tartalmazza, a módosítások nélkül, míg a 2018. évi mérleg sorok összegeiben az önellenőrzés hatása is megjelenik.

A kiegészítő mellékletben az eredménykimutatás minden táblázata a változások könnyebb összehasonlíthatósága miatt a 2017. évre vonatkozóan a 2017-es év minden adatát egyben, a módosításokkal együtt, egy összegben kezeli (tehát ezek a számok az önellenőrzés értékeit is tartalmazzák).

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017		2018		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	3 844 117	7,08	3 218 446	4,79	83,72
Immateriális javak	3 809 004	7,01	3 063 510	4,56	80,43
Tárgyi eszközök	35 113	0,06	154 936	0,23	441,25
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	
Forgóeszközök	50 414 310	92,79	63 956 591	95,14	126,86
Készletek	602 364	1,11	386 763	0,58	64,21
Követelések	48 801 514	89,82	59 812 716	88,97	122,56
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	1 010 432	1,86	3 757 113	5,59	371,83
Aktív időbeli elhatárolások	72 745	0,13	50 248	0,07	69,07
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	54 331 172	100,00	67 225 285	100,00	123,73

3.1.2. A tőkeszerkezet és változása

Források összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017		2018		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	-3 746 540	-6,90	-23 469 540	-34,91	626,43
Jegyzett tőke	500 000	0,92	501 000	0,75	100,20
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	4 800 000	8,83	5 172 000	7,69	107,75
Eredménytartalék	-8 345 263	-15,36	-31 994 671	-47,59	383,39
Lekötött tartalék	2 937 739	5,41	2 228 394	3,31	75,85
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	-3 639 016	-6,70	623 737	0,93	-17,14
Céltartalékok	0	0,00	40 677	0,06	
Kötelezettségek	56 123 928	103,30	90 104 733	134,03	160,55
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	56 123 928	103,30	90 104 733	134,03	160,55
Passzív időbeli elhatárolások	1 953 784	3,60	549 415	0,82	28,12
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	54 331 172	100,00	67 225 285	100,00	123,73

A 2018. évi eredménytartalék értéke tartalmazza a **2017. évi önellenőrzéssel feltárt - 20 719 738 ezer Ft adózott eredmény hatását.**

A források aránya

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017 E Ft	2018 E Ft	2017 %	2018 %	Változás %
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>-3 746 540*</u> 54 331 172	<u>-23 469 540</u> 67 225 285	-6,90	-34,91	506,28

*nem tartalmazza a 2017 évi saját tőke 2017-re önellenőrzéssel feltárt veszteséget

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. és 2018. években a mutató értéke a negatív saját tőke miatt mínusz értéket mutat, így ez a mutató 2018. december 31-ével nem értelmezhető. Az NVTNM - mint tulajdonos joggyakorló – intézkedett a Társaság saját tőke helyzetének rendezéséről, amely során 4/2019. (V.3.) számú Alapítói Határozatában a Társaság jegyzett tőkéjét 1 000 000 Ft-tal, a Társaság tőketartalékát pedig 26 290 400,8 ezer Ft-tal növelte meg. **Így a saját tőke helyzete helyreállt a törvényi előírásoknak megfelelően és a Társaság a jövőben is fenn tudja tartani működését.**

3.1.3. A forgótőke alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017 E Ft	2018 E Ft	2017 %	2018 %	Változás %
Forgótőke alakulása	<u>Forgóeszközök + AIE</u> Befektetett eszközök	50 487 055 3 844 117	64 006 839 3 218 446	1313,36	1988,75	151,42

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.) értéke.

3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata

3.2.1. Likviditási gyorsráta

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017 E Ft	2018 E Ft	2017 %	2018 %	Változás %
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek+PIE	49 811 946 58 077 712	63 569 828 90 654 148	0,86	0,70	81,76

A mutató azt mutatja, hogy a Társaság leglikvidebb forgóeszközeiből milyen mértékben képes kifizetni a rövid lejáratú tartozásait. A mutató számításánál nincsenek figyelembe véve a kevésbé likvid eszközként értelmezhető készletek. A gyorsráta 1 körüli értéke esetén a Társaság ki tudja fizetni a rövid lejáratú tartozásait (feltéve, ha mind egyszerre kerülnek kiegyenlítésre). Az NHKV-nál a mutató értéke egy alatti, 2018-ban csökkent bázishoz viszonyítva.

3. 2. 2. Eladósodottság

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017 E Ft	2018 E Ft	2017 %	2018 %	Változás %
Eladósodottság	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek – Értékpapírok – <u>Pénzeszközök</u>	<u>15 577 783</u>	<u>14 403 915</u>	131,67	-158,88*	-120,67
	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek – Értékpapírok – Pénzeszközök + Saját tőke	11 831 243	-9 065 625			

*2018-as – 23 469 540 ezer Ft összegű saját tőke miatt az értéke negatív

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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017 E Ft	2017 %	2018 E Ft	2018 %
Eszközarányos eredmény	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-3 639 016*</u>	-6,70	<u>623 737</u>	0,93
	Összes eszköz (forrás)	54 331 172		67 225 285	

*nem tartalmazza a 2017 évi saját tőke 2017-re önellenőrzéssel feltárt veszteséget

A mutató az eszközök jövedelmezőségét a vállalkozás eredményéhez viszonyítja, a vállalkozás lekötött eszközeivel hány %-os eredményt realizált. A tulajdonosi elvárás nem a magas eredmény elérése, hanem a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás törvényi előírásoknak megfelelő koordinációja, emellett a költségtakarékos működés az NHKV esetében is alapvető követelmény. A veszteséges működés miatt a mutató 2017. év esetében negatív értéket mutat.

3. 3. 2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2017	2018	2017	2018	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény	-3 639 016*	623 737	97,13	-2,66	-2,74
	Saját tőke	-3 746 540	-23 469 540			

*nem tartalmazza a 2017 évi saját tőke 2017-re önellenőrzéssel feltárt veszteséget

Átfogó jövedelmezőségi mutató, ami az mutatja, hogy a saját tőke az adott időszakban mekkora hozamot biztosított. ROE mutató értékei jelen esetben a negatív saját tőke miatt kedvezőtlen képet mutatnak, nem értelmezhető.

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

Mutatószámok	Képzése	2017		2018		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	Üzem eredmény + Értékcsökkenés	-2 490 133	-2,89	2 313 301	2,55	-88,24
	Nettó árbevétel	86 179 577		90 727 513		

Az EBITDA a Társaság kamatok, adózás és amortizáció előtti eredménye, tisztán a működésből fakadó eredményét mutatja. Az NHKV aktuális üzleti eredményességét tükrözi, függetlenül attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete; hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás).

A Társaság üzemi eredményéből kiszűrve az értékcsökkenést az EBITDA 2 313 301 ezer Ft, melynek az árbevételhez viszonyított aránya 2,55 %. Mivel a Társaság nettó árbevétele az országos koordináló szerep miatt magas, az EBITDA ráta alacsony, azonban a 2017-es évvel ellentétben 2018-ban pozitív értéket mutat.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaság 2018. évi kiegészítő mellékletében a mérleg minden táblázata a változások összehasonlíthatósága miatt a 2017. évre vonatkozóan a 2017. december 31-i elfogadott éves beszámoló adatait tartalmazza, a módosítások nélkül, míg a 2018 évi mérlegsorok összegeiben az önellenőrzés hatása is megjelenik.

4. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között az Immateriális javak állománya 3 063 510 ezer Ft, melyben meghatározó az alapítás-átstrukturálás aktivált értéke (2 228 394 ezer Ft).

A vagyoni értékű jogok 265 995 ezer Ft összege az ügyviteli szoftverek és iktató rendszer beszerzéséhez kapcsolódott.

További jelentős rész a szellemi termékek értéke (569 121 ezer Ft), amely a számlázó rendszerek fejlesztéséhez, bevezetéséhez, a HER rendszer valamint weblap és a szolgáltatási díj számító szoftver fejlesztéséhez kapcsolódott.

Bruttó érték

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 546 725	0	0	0	3 546 725
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	40 829	247 548	0	0	288 377
Szellemi termék	1 056 403	281 128	186 479	0	1 151 052
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	4 643 957	528 676	186 479	0	4 986 154

Értékcsökkenés, nettó érték

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökke- nés	Átsoro- lás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	608 986	709 345	0	0	0	0	1 318 331	2 228 394
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	5 777	16 604	0	0	0	0	22 381	265 996
Szellemi termék	220 190	361 742	0	0	0	0	581 932	569 120
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	834 953	1 087 691	0	0	0	0	1 922 644	3 063 510

5. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az egyéb berendezések, felszerelések 154 936 ezer Ft értéke idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, irodai berendezéseket, bútorokat és befejezetlen beruházást tartalmaz.

Bruttó érték

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	13 782	0	0	13 782
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48 092	56 276	817	0	103 551
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	14 700	157 140	70 058	0	101 782
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	62 792	227 198	70 875	0	219 115

Értékcsökkenés, nettó érték

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökke- nés	Átsoro- lás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	630	0	0	0	0	630	13 152
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 679	36 625	0	0	755	0	63 549	40 002
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	101 782
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	27 679	37 255	0	0	755	0	64 179	154 936

6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

7. Készletek értéke

A Társaságunk készletei között 386 763 ezer Ft értékben anyagokat, árukat és haszonanyag gyűjtésből származó, értékkel bíró készleteket szerepeltet. Az értékkel bíró **haszonanyag készletek értéke 386 473 ezer Ft 2018.december 31-én**, míg az anyagok értéke 64 ezer Ft, áruké 226 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	LELTÁR ÉRTÉK Összesen
Csomagolási fém hulladék	119 796
Csomagolási műanyag hulladék	67 523
Csomagolási papír és egyéb papír hulladék	114 782
Csomagolási üveg hulladék	14 541
Elektronikai hulladék	2 324
Építési-bontási hulladék	129
Komposzt	55 635
Nem csomagolási fa hulladék	1 634
Nem csomagolási fém hulladék	4 840
Nem csomagolási műanyag hulladék	3 100
Nem csomagolási üveg hulladék	62
Veszélyes hulladék	2 106
Összesen	386 473

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

A követelések 59 812 716 ezer Ft összegéből **legjelentősebb a vevőkövetelés**, mely a **közzolgáltatási díj kiszámlázáshoz kapcsolódik 50 529 545 ezer Ft értékben** és a további tételek pedig az egyéb követelések 9 283 171 ezer Ft értékben.

8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés	34 476 211	51 433 820	16 957 609	149,19
Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	2 715 145	4 155 296	1 440 151	153,04
Nem számlázott vevőkövetelés	6 366 403	93 123	-6 273 280	1,46
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása	-2 291	-5 152 694	-5 150 403	224 910,26
Összesen	43 555 468	50 529 545	6 974 077	116,01

A Társaság a teljesség elvét figyelembe véve nyilatkozatokat készített és juttatott el a közszolgáltatók részére. A nyilatkozatokban az NHKV Zrt. felszólította a közszolgáltatókat, hogy szolgáltatassanak adatot a 2018. évre vonatkozóan még ki nem számlázott közszolgáltatási díjról (rendszeres és eseti közszolgáltatási díjak). A közszolgáltatók által Társaságunknak megküldött nyilatkozatokon 23 közszolgáltató szerepeltetett számlázási elmaradást, melynek összegeit a nem számlázott vevőkövetelések között vettük állományba.

Az NHKV Zrt. a 2018. év zárása során kiemelt figyelmet fordított az HUSZÁR (tömeges számlázó rendszer) által nyilvántartott vevők nyitott egyenlegeinek egyeztetésére.

Az NHKV Zrt. a 2018. Q4 időszakkal bezárólag több mint 36 millió számlát állított ki 2 626 ezer ügyfele részére. Az induláskor **135** különböző **számlázási rendszerből** kellett az adatokat fogadnunk. A Tömeges Számlázó Rendszer indulása előtt a közszolgáltatókkal kötött bérszámlázási szerződések alkalmazásával, valamint az Átmeneti számlázórendszer használatával közszolgáltatói adatszolgáltatások alapján állítottuk ki a számlákat. A fent említett 135 különálló rendszerből a Tömeges Számlázó rendszerbe a közszolgáltatók által rendelkezésünkre bocsájtott vevőadatok migrálása és azok ellenőrzése, a nyilvántartások tisztázása rendkívül időigényes folyamat. Időközben sok közszolgáltató megszűnt, sok ügyfél adata megváltozott (pl. költözés, elhalálozás).

Az NHKV 2019 évben felszólította a közszolgáltatókat a tömeges számlázó rendszerben **tárolt vevőállomány adattartalmának ellenőrzésére**, pontosítására, kiegészítésére, ami több célt is szolgál. A magánszemély és közület egyértelmű elkülönítése, beazonosítása szükséges a rezsicsökkentett számla kiállításához, a több felhasználási hellyel rendelkező fogyasztóhoz tartozó kintlévőség egybeszámításához, a NAV online adatszolgáltatáshoz. Az adószámmal rendelkezők esetében előzetesen elvégzett **CDV ellenőrzés** a rögzítési hibák kiszűrésével hívja fel a figyelmet.

A közületi vevők tekintetében egyenleg egyeztetési projekt indult a számlázó rendszerben szereplő vevő **folyószámla adatok** pontosítása, **egyeztetése** céljából. Az első körben az 1 Mft-ot meghaladó tartozással rendelkező közületek tekintetében, a közszolgáltató partnerek közreműködésével indult meg az egyeztetés. Közszolgáltatók által végzett egyenlegegyeztetés keretén belül ügyvédi irodának átadásra kerültek azon partnerek folyószámla egyenlegei (összesen 391 Partner), akik tekintetében nem érkezett visszajelzés a Közszolgáltató részére, a Közszolgáltató nem küldött adatot a partnerre vonatkozóan, vagy a partner elfogadta az egyenleget illetve fordulónapi eltérés mutatkozott. Ennek hatására többen befizették tartozásukat, illetve egyenlegegyeztetésre alkalmas adatokat adtak be, melynek felülvizsgálata folyamatban van. Elkészült a tömeges számlázó rendszerben az a fejlesztés, amely **bankszámlára való lekérdezést** teszi lehetővé. Ez alapján nagyobb biztonsággal azonosíthatók be az **automata összepontozó** által nem beazonosított tételek. Létrehozásra került az avizo@nhkv.hu email cím, ahova első körben a lakásszövetkezetek, társasházak, majd a későbbiekben a többi, nagyszámú tételt egyidejűleg utaló partner is beküldheti a pénzügyi összesítőjét, így gyorsabb, hatékonyabb lesz a feldolgozás.

Diákszövetkezettel kötött az NHKV Zrt. szerződést, hogy a gépi úton fel nem dolgozható csekkes befizetések, a részletfizetési megállapodás alapján kézi csekket befizetők folyószámlája is mielőbb rendezésre kerüljön. Az Társaság a közszolgáltatók bevonásával jól halad az adattisztítási, egyenleg egyeztetési feladatok végrehajtásával, azonban ez a folyamat a mérlegkészítés napjáig még nem zárult le teljeskörűen.

8. 2. Egyéb követelések

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
2016. évi egyéb kifizetések elszámolása	54	0	-54	0,00
Egyéb követelések	102	0	-102	0,00
Előírt tartozások	63	561	498	890,48
Elszámolásra kiadott összeg	150	0	-150	0,00
Innovációs járulékfizetési kötelezettség elszámolása	31 316	0	-31 316	0,00
Költségvetési kiutalási igények TB felé	20	413	393	2065,00
Költségvetési befizetési kötelezettségek túlfizetése, köv. időszaki áfa	5 180 011	9 261 075	4 081 064	178,78
Közszolgáltatók 2016-os NHI támogatás követelés számla	22 470	1 784	-20 686	7,94
Munkavállalóknak folyósított előlegek	125	0	-125	0,00
Szállítónak fizetett előleg	11 735	11 452	-283	97,59
Kötbér követelés	0	7 886	7 886	0,00
Összesen	5 246 046	9 283 171	4 037 125	176,96

Az egyéb követelések között a **költségvetési befizetési kötelezettségek túlfizetése között jelentős összeg az adófolyószámlán lévő ÁFA túlfizetés**, illetve a következő időszaki ÁFA, - mely az 'Egyéb követelések' 99,8%-át teszi ki. A következő időszaki ÁFA jellemzően a 2018. IV. negyedéves szolgáltatási díjak számláihoz kapcsolódó követelés. Az **adófolyszámlán lévő ÁFA túlfizetés jelentős részének kiutalását kérte a Társaság az Adóhatóságtól** melyet az a rendelkezésére álló határidőn belül teljesített.

8. 3. Követelések értékelése

Az **üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések** esetében a vevő, az adós egyedi minősítése alapján (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbszet, ha a **követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem került sor**.

Az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

A Társaság 2018. évben 5 152 694 ezer Ft értékvesztést számolt el vevői követeléseire.

ezer Ft

2017. évi záró	Visszaírt értékvesztés	2018. év növekedés	2018. év csökkenés	2018. záró
-2291	-4 034 100	5 152 694		1 120 885

9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

Értékpapírokkal a Társaság a forgóeszközök között **nem rendelkezik**.

10. Pénzeszközök

2018. december 31. napján a pénztárban lévő **készpénzállomány 420 ezer Ft**, az **elszámolási betétszámlán 3 756 692 ezer Ft** volt.

11. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017		2018		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	72 745	100,00	50 248	100,00	69,07
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	72 745	100,00	50 248	100,00	69,07

Aktív időbeli elhatárolások értéke 50 248 ezer Ft, amely a **2019. évre igénybe vett szolgáltatásokat** (előfizetés, szaklap, folyóirat: 1 825 ezer Ft, foglalkozás egészségügyi ellátás: 408 ezer Ft, irodabérlés, irodaüzemeltetési költség: 7 817 ezer Ft, postai utánküldés díjatalány 4 ezer Ft, szolgáltatási díj litereltérés összege 40 194 ezer Ft) tartalmazza.

12. Saját tőke

Saját tőkében bekövetkezett változásokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adatok E Ft-ban
Nyitóállomány az év elején	-107 524	500 000	0	4 800 000	-8 345 263	2 937 739	0	0
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-3 639 016				-3 639 016			
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0							
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0							
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások	-20 719 738				-20 719 738			
Összesen	-24 358 754	0	0	0	-24 358 754	0	0	0
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	1 000	1 000						
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	372 000			372 000				
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-709 345					-709 345		
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	709 345				709 345			
Adózott eredmény	623 737							623 737
	0							
Összesen	996 737	1 000	0	372 000	709 345	-709 345	0	623 737
Záróállomány az év végén.	-23 469 540	501 000	0	5 172 000	-31 994 671	2 228 394	0	623 737

A **Saját tőke állománya** a tárgyévi adózott eredmény **623 737 ezer Ft összegével növekedett.**

A Társaság alapításakor 500 000 eFt jegyzett tőkével rendelkezett. Ugyancsak alapításkor a tulajdonos 4 800 000 eFt-ot tőketartalékba helyezett el. 2018. 02.07-én a Cégbíróóság bejegyezte a Társaság jegyzett tőkéjének 1 000 ezer Ft-os tőkeemelését, valamint a tőketartalék 372 000 ezer Ft-tal történő növelését. A 2017-es gazdasági évben kimutatott veszteséggel a saját tőke összege lecsökkent -24 863 099 ezer Ft-ra. Az **NVTNM - mint tulajdonos joggyakorló – intézkedett a Társaság saját tőke helyzetének rendezéséről**, amely során **4/2019. (V.3.) számú Alapítói Határozatában** a Társaság **jegyzett tőkéjét 1 000 000 Ft-tal**, a Társaság **tőketartalékát pedig 26 290 400,800 ezer Ft-tal növelte meg. Így a tőkehelyzet normalizálódott, a Társaság a jövőben is fenn tudja tartani működését.**

A **lekötött tartalék** 709 345 ezer Ft-os változását az Alapítás átszervezés aktivált értékére 2018. évben elszámolt értékcsökkenési leírásának megfelelő összeg eredménytartalékba történő átvezetése okozza.

13. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Irodabérleti és üzemeltetési díjak	0	40 677	40 677	-
Összesen	0	40 677	40 677	-

A Társaság a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a beszámoló készítéséig a **KEF-Greenhall Kft. szerződéssel még nem rendezett - de már használatba vett -** irodabérlet és rezsi költségekre céltartalékot képzett.

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 10 000 000 ezer Ft tulajdonosi kölcsönt folyósított melynek lejártát 2018.07.31-re majd 2019.03.31-re módosították. Az MNV Zrt. Igazgatósága 132/2019. számú határozatával a tulajdonosi kölcsön futamidejének meghosszabbításáról hozott döntést. Az Igazgatósági döntés alapján az új visszafizetési határidő 2020. március 31. A szerződést a felek 2019. július 15-én megkötötték, melyet 2019 augusztus 2-án közjegyzői okiratba is foglaltak.

A Társaság az MKB Bank Zrt-vel 2016. november 16-án folyószámlahitel szerződést kötött, mely keretén belül 2018. december 31-én fennálló hitel összege 8 161 027 ezer Ft, a hitelszerződés lejáratát 2019. december 23. A fennálló hitelszerződés meghosszabbítására a tárgyalások a Társaság és az MKB Bank között folyamatban vannak.

16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Belföldi anyag és áruszállítók	730 492	822 461	91 969	112,59
Közszolgáltatói szállítók	29 231 252	40 090 379	10 859 127	137,15
Nem számlázott szállítók	8 985 082	28 203 998	19 218 916	313,90
Összesen	38 946 826	69 116 838	30 170 012	177,46

A kötelezettségek meghatározó részét képezi a **szállító állomány 69 116 838 ezer Ft** értékben.

A teljesség elve értelmében a még kiközlésre nem került, közszolgáltatók által még nem számlázott, azonban 2017. és 2018. évre vonatkozó **litereltérésekből adódó szolgáltatási díjat**, illetve a közszolgáltatók által igényelt **szolgáltatási díj felülvizsgálat összegét** a Társaság nyilatkozatok és igazolások alapján állapította meg **28 203 998 ezer Ft** értékben.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	97 782	744 099	646 317	760,98
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	16 743	40 635	23 892	242,70
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	54 251	53 276	-975	98,20
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	373 000	0	-373 000	-
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	47 111	1 988 858	1 941 747	4221,64
Összesen	588 887	2 826 868	2 237 981	480,04

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek tartalma: személyi jövedelemadó elszámolása, egészségügyi, szociális, rehabilitációs hozzájárulás és innovációs járulék fizetési kötelezettség, valamint a 2017. évet módosító fizetendő áfa. Az önkormányzatokkal szembeni fizetési kötelezettség 2018. évre elszámolandó helyi iparüzési adó. A munkavállalókkal szembeni kötelezettség a 2018. decemberi kifizetésre kerülő bér összegét tartalmazza. **A rövid lejáratú egyéb kötelezettségek** között jelenik meg 31 483 ezer Ft értékben a haszonanyag licitre befizetett ajánlattételi biztosítékok összege, a **KEHOP-3.1.3-17-2017-00001 elnyert pályázatra** előlegként nyilvántartott **999 945 ezer Ft**, a Katasztrófavédelemnek a Zöld Híd B.I.G.G. Nkft. szolgáltatási területén végzett szükségellátás jogszabály által meghatározott összege 384 428 ezer Ft, valamint a 2018. december 31-én beazonosíthatatlan vevő befizetésként nyilvántartott 571 080 ezer Ft, egyéb kisebb tételek mellett.

18. Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017		2018		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 499 945	76,77	0	0,00	0,00
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	453 839	23,23	549 415	100,00	121,06
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	
Passzív időbeli elhatárolások	1 953 784	100,00	549 415	100,00	28,12

A fenti táblázatban a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása sor tartalmazza az **időarányos tulajdonosi hitelkamatot** az MNV által biztosított 10 000 000 ezer Ft összegű kölcsönre számítva **546 140 ezer Ft** értékben, valamint **3 275 ezer Ft** egyéb igénybe vett szolgáltatás értékét.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság 2018. évi kiegészítő mellékletben az eredménykimutatás minden táblázata a változások összehasonlíthatósága miatt a 2017. évre vonatkozóan a 2017-es év minden adatát egyben, a módosításokkal együtt, egy összegben kezeli (tehát ezek a számok az önellenőrzés értékeit is tartalmazzák).

19. A nettó árbevétel alakulása

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	84 689 786	87 085 047	2 395 261	102,83
Haszonanyag értékesítés	3 766 540	3 616 010	- 150 530	96,00
Egyéb értékesítés	292	26 456	26 164	9 060,27
Értékesítés nettó árbevétele összesen	88 456 618	90 727 513	2 270 895	102,57

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 Társaság **legfőbb partnerei** a közszolgáltatás igénybevételére kötelezett **ingatlanhasználók** (lakosság, társasházak/lakásszövetkezetek, költségvetési szervek, gazdálkodó szervezetek). Az ingatlanhasználók részére a **közszolgáltató társaságok által elvégzett közszolgáltatást követően kerül kiállításra a szolgáltatás díját tartalmazó számla**. A 2018. I. negyedéves számlák a legtöbb közszolgáltató esetében már a Tömeges számlázó rendszerből kerültek kiállításra, az év végére pedig az összes közszolgáltató integrálódott az országos számlázó rendszerbe.

A Társaság számára a 69/2016(III.31.) Korm. rendelet előírja a haszonanyagok kezelésével, értékesítésével kapcsolatos feladatokat és adatszolgáltatási kötelezettséget. 2018 évtől a haszonanyag értékesítés online - HER - licitálási felületen keresztül valósul meg.

Az egyéb értékesítés árbevétele a HGCS (hűtőgépcseré) program koordinációs díjbevételeiből adódik.

A NHKV Zrt. a rendszeres közszolgáltatási számlák tekintetében a tárgy-negyedévet követő hónapban számláz, amennyiben a megfelelő minőségű és mennyiségű adatok rendelkezésre állnak (és betölthetők a számlázó rendszerbe), azonban a rendszer-integrációs folyamatok nehézségei miatt, jóval nagyobb átfutási időket vettek igénybe ezen műveletek és 90%-os feldolgozottságot 7 hónapon belül, a 97%-os feldolgozottságot csak 9 hónapon túl sikerül elérni 2017. év folyamán. 2018-tól a számlázási folyamatok felgyorsítására több akció terv is született, melynek hatására **2018. év végére gyakorlatilag felszámolásra került minden elmaradás. 2019. további részében már az első hónapon belül a 65%-nyi számlázás megvalósítható és második hónapban elérhető a 100%-os számlázás**. A fentiekkel párhuzamosan az NHKV továbbfejlesztette az ún. a GUI rendszert, melynek alkalmazásával a közszolgáltatók online is adnak fel adatot a tömeges számlázó rendszerbe és 2020 első negyedévi számlái esetén teljes mértékben át kíván állni az NHKV erre az adatszolgáltatási módra. Annak ellenére, hogy a számlázás gyorsasága nagymértékben függ a közszolgáltatók adatszolgáltatásának pontosságától, mára elmondható, hogy az NHKV Zrt. ledolgozta minden számlázási elmaradását és a számlakiállítások a tárgy-negyedévet követő 60 napon belül befejeződnek. A teljes GUI átállást követően ez a 60 nap is tovább csökkenthető lesz a jövőben.

A fenti folyamatban látható kezdeti nehézségek jelentősen növelték a közszolgáltatók finanszírozási igényét, hiszen a működésük finanszírozásához szükséges ellentételezésre addig nem voltak jogosultak, amíg a számlák kiállítása nem történt meg. Azaz **a számlázási folyamat felgyorsítása maga után vonta a finanszírozáshoz szükséges szolgáltatási díjak kifizethetőségének felgyorsulását is**.

A kiszámlázott hulladékgazdálkodási **közszolgáltatási díjak határidőben történő kiegyenlítése átlagosan 86,5 %-os**, a fizetési határidőn leteltét követően az ingatlanhasználók teljesítésre történő felszólítása pedig folyamatos: a 2018. évben 10,326 Mrd Ft összegre kiküldött fizetési felszólítások hatására 4,749 Mrd Ft-os, a 2019. évben 19,338 Mrd Ft összeg megfizetésére továbbított felszólításokkal szemben ez idáig 6,743 Mrd Ft-os kiegyenlítés történt.

A fizetési felszólítások hatására is **kiegyenlített tételek tekintetében az NHKV Zrt. megkezdte az adók módjára megfizetendő köztartozás érvényesítése** érdekében az érintett ingatlanhasználói kör folyószámláinak egyeztetését.

Az NHKV Zrt. közel 100 ezer gazdálkodó szervezet részére állít ki számlákat, amelyekkel kapcsolatban folyamatosan figyelemmel kíséri a társaságok működésével kapcsolatos céginformációkat, a cégeljárással érintett társaságokkal szemben így pedig követelését érvényesíti (ez idáig több, mint 1700 céggel szemben 0,256 Mrd Ft összegben nyújtottunk be hitelezői igényt).

Az NHKV Zrt. tovább kívánja javítani a gazdálkodó szervezetekkel szembeni fellépés hatékonyságát is a jövőben, így megkezdtek a jelenleg e körből kikerülő 100 ezres ingatlanhasználói állomány átvilágítását és várhatóan 2020 első negyedévének végére, mind a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj-fizetésbe bevonható szervezetek számának, mind a részükről megfizetendő díj tekintetében további eredményeket tudunk elérni.

20. Aktivált saját teljesítmények értéke

A 2018. december 31. napján a közszolgáltatók által leltározott **haszonanyag készlet 215 024 ezer Ft-tal alacsonyabb**, mint a 2017. december 31. napján meglévő készletállomány. A 2017. év végén felleltározott **haszonanyag készlet 601 497 ezer Ft** értékkel szemben 2018 december 31-én **386 473 ezer Ft**.

21. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Értékesített, átruházott, engedélyezett követelés	21 754 985	22 235 044	480 059	102,21
Egyéb kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, sérelmi díjak	0	8 386	8 386	-
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	258	700	442	271,32
Költségvetéstől kapott támogatás	5 200 000	36 253 578	31 053 578	697,18
Követelések visszaírt értékvesztése	1 783	4 034 100	4 032 317	226 253,51
Egyéb bevétel	4 195	2 673	-1 522	63,72
Összesen	26 961 221	62 534 481	35 573 260	231,94

A közbeszerzési eljárás eredményeként 2018. március 28. napján a Díjbeszedő Holding Zrt., a Díjbeszedő Faktorház Zrt., valamint a Társaság a budapesti lakossági ingatlanhasználók hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjának számlázása tárgyában megkötött megállapodása alapján teljesített közszolgáltatásra vonatkozó közszolgáltatási díjat a Társaság nevében és javára a Díjbeszedő Holding Zrt. számlázza (**számlázási szolgáltatás**) a szerződéses rendelkezésben foglaltaknak megfelelően, míg a követelésvásárlási szolgáltatások teljesítésével a Díjbeszedő Faktorház Zrt-t (továbbiakban: DBF) bízta meg (**követelésvásárlási szerződés alapján**). A Társaság, valamint a DBF között létrejött követelésvásárlási keretszerződés alapján a Díjbeszedő Holding Zrt. által kiszámlázott számlakövetelést a DBF megvásárolja. Ennek ellenértékét a DBF a hulladékkezelési közszolgáltatás Társaság által a fogyasztók részére történő teljesítését követő hónap végén fizeti meg a Társaság számára, a szerződésben meghatározott vételáron és fizetési feltételek mellett.

A követelések vételára az átruházásra kerülő kiszámlázott követelésállomány bruttó számlaértékének 95,41%-a.

Ez egyéb bevételek tartalmazzák a továbbá a következő főbb tételeket, mint a költségvetéstől kapott támogatás juttatás tartalmát a 2017. évben kötött SZT-115465 számú 5 700 000 ezer Ft támogatási szerződésből 2018 évre elhatárolt 500 000 ezer Ft összegét. A 2018. évben kötött SZT-117729 számú 4 200 000 ezer Ft összegű, valamint a szintén 2018. évben folyósított LSZVF/36/1/2018-SZERZ/MKI támogatási szerződés 3 727 000 ezer Ft összegű működési költségek finanszírozására kapott támogatás és a 2018. évben a szolgáltatási díjak kifizetésére megítélt LSZVF/37/1/2018-SZERZ/MKI támogatási szerződés 27 826 578 ezer Ft összegeit is tartalmazza. A 27 826 578 ezer Ft-os támogatási összeg egy része a 2017-es év szolgáltatási díjainak kifizetésére nyújtott fedezetet, azonban a Számviteli törvény akkor hatályos szabályai szerint ezen többlet díjak fedezetét képező bevételek a Társaság a 2018-as eredménykimutatásában jelentek meg. Az NHKV élt a Számviteli tv. által biztosított lehetőséggel és a 2018. évben folyósított támogatásokat a tárgyévben egyéb bevételként számolta el.

22. Anyagköltség

Az anyagköltségek között nyomtatvány, irodaszer, gépjármű költségek, közüzemi díj jelenik meg 36 045 ezer Ft értékben.

23. Igénybe vett szolgáltatások

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Postai és távközlési szolgáltatás	1 685 009	2 189 596	504 587	129,95
Bérleti díj, kölcsönzési díj	148 486	124 966	-23 520	84,16
Utazási és kiküldetési költség	4 286	4 854	568	113,25
Hirdetés, reklám, propaganda költség	3 389	7 097	3 708	209,41
Karbantartási költségek	1 796	205	-1 591	11,41
Oktatási és továbbképzés költségei	2 765	6 800	4 035	245,93
Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás költsége	36 706	2 800	-33 906	7,63
Szállítás, rakodás, raktározás költsége	4 442	3 527	-915	79,40
Felügyeleti díj	983 049	979 756	-3 293	99,67
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	14 799	83 407	68 608	563,60
Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége	574 303	1 945 599	1 371 296	338,78
Üzletviteli tanácsadás, szakértői díjak	580 301	485 050	-95 251	83,59
Hulladék ártalmatlanítás költsége	698 129	1 124 662	426 533	161,10
Összesen	4 737 460	6 958 319	2 220 859	146,88

Postai és távközlési költségek sor az alábbi összegeket tartalmazza:

- telefon-internet költség	15 883 ezer Ft
- postaköltség	11 897 ezer Ft
- postaforgalmi jutalék	1 351 781 ezer Ft
- számlapostázási költség	810 035 ezer Ft

Felügyeleti díj

Az **1/2014. (III. 04.) MEKH rendelet** alapján fizetett felügyeleti díj, melynek értéke **979 756 ezer Ft.**

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

- számlanyomtatási költség	246 957 ezer Ft
- bérszámlázás, ügyfélszolgálati tevékenység költsége	1 698 642 ezer Ft

Hulladékártalmatlanítás költségeként a hasznosítókkal kötött szerződéses kötelezettségeiből adódó, SRF/RDF termékek ártalmatlanítási költségeit szerepelteti a Társaság 1 124 662 ezer Ft értékben.

24. Egyéb szolgáltatások

Társaságunk **egyéb szolgáltatások** értéke címen **54 321 ezer Ft** értéket számolt el **2018. évben**, mely **bankköltségeket 46 261 ezer Ft**, a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakat, illetveket 2 464 ezer Ft és biztosítási díjat tartalmaz 5 596 ezer Ft összegben.

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 2018. évi összege 112 951 945 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	2017	2018.	eltérés	%
Szolgáltatási díj	86 092 105	87 277 615	1 185 510	101,38
Nem számlázott szolgáltatási díj	18 985 244	25 674 330	6 689 086	135,23
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	105 077 349	112 951 945	7 874 596	107,49

A **szolgáltatási díj** főkönyvi számon nyilvántartott 87 277 615 ezer Ft értékből **19 db Közszolgáltató partner** részére kifizetett szolgáltatási díj 2018. évi értéke **túllépte az 1 500 000 ezer Ft**-ot.

Nem számlázott szolgáltatási díj

Az árbevételhez hasonlóan a Társaság az **Eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke soron is figyelembe vette a teljesség elvét. Mivel a 2018. évi liter alapú szolgáltatási díjak és a költségalapú felülvizsgálatok alapján fizetendő szolgáltatási díjak elszámolása és kifizetése áthúzódott a 2019-es évre, ezeket a közszolgáltatók számára fizetendő összegeket a Társaság **mint nem számlázott szolgáltatási díjat szerepelteti a könyveiben.**

26. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások állomány csoportonkénti bemutatása

ezer Ft

Állomány csoportok	2017.				2018.			
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	133	854 089	228 473	60 740				
- szellemi	133	854 089	228 473	60 740	151	952 681	222 280	65 020
- fizika					0	0	0	0
Részmunkaidő-ben foglalkoztatottak	4	9 590	2 847	1 836				
- szellemi	4	9 590	2 847	1 836	3,6	11 666	5 299	1547
- fizika					0	0	0	0
Egyéb					0	0	0	0
Összesen	137,0	863 679	231 320	62 576	154,6	964 347	227 579	66 567

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

ezer Ft

Megnevezés	2017.			2018.		
	Megbízás	Adó és járulék	Összesen	Megbízás	Adó és járulék	Összesen
Megbízás	7 348	1 554	8 902	6 840	1 293	8 133

Igazgatóságnak, Felügyelő Bizottság történt kifizetés

ezer Ft

Megnevezés	2017.				2018.			
	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások
Igazgatóság, FEB	13 445	3 159	95	16 699	12 100	2 541	0	14 641

Személyi jellegű ráfordítások részletezése 2018. évben

Megnevezés	2017.				2018.			
	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások
Teljes, részmunkaidős, egyéb	863 679	231 320	62 576	1 157 575	964 347	227 579	66 567	1 258 493
Igazgatóság, FEB	13 445	3 159	95	16 699	12 100	2 541	0	14 641
Megbízás	7 348	1 554		8 902	6 840	1 293	0	8 133
Összesen	884 472	236 033	62 671	1 183 176	983 287	231 413	66 567	1 281 267

27. Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Megnevezés	Lineáris		Teljesítmény- arányos		Egyösszegű		Összesen érték	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	608 986	709 345	0	0	0	0	608 986	709 345
Vagyon értékű jogok	5 673	16 604	0	0	0	0	5 673	16 604
Szellemi termékek	211 658	361 742	0	0	0	0	211 658	361 742
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	826 317	1 087 691	0	0	0	0	826 317	1 087 691
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	630	0	0	0	0	0	630
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 196	17 341	0	0	6 472	19 261	13 668	36 602
Tárgyi eszközök	7 196	17 971	0	0	6 472	19 261	13 668	37 232
Összesen	833 513	17 971	0	0	6 472	19 261	839 985	1 124 923

28. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke	22 804 528	23 305 335	500 807	102,20
Adók, illetékek, hozzájárulások	470 079	485 466	15 387	103,27
ebből: helyi adó	408 764	422 144	13 380	103,27
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	4 034 030	5 152 694	1 118 664	127,73
Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	0	40 677	40 677	-
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	34 513	21 687	-12 826	62,84
Egyéb ráfordítások	11 972	426 213	414 241	3560,08
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	18 555	19 700	1 145	106,17
Összesen	27 373 677	29 451 772	2 078 095	107,59

Az egyéb ráfordítások legnagyobb eleme a Díjbeszedő Holding Zrt. és a Társaság a követelésvásárlási szerződése alapján **eladott követelés**, mely az NHKV könyveiből kivezetett könyv szerinti érték **23 305 335 ezer Ft**. A 2018. évben az NHKV Zrt. az óvatosság elvét figyelembe a közszolgáltatási díj vevő követeléseinek **10 %-nak megfelelő összegű értékvesztést** képzett. A Társaság egyéb ráfordításként számolta el a jogszabály alapján a Katasztrófavédelemnek fizetett a Zöld Híd B.I.G.G. Nkft. szolgáltatási területén a szükségellátásért járó díjat 384.444 eFt értékben.

29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Lekötött bankbetétek utáni kamat bevétel	0	0	0	-
Összesen	0	0	0	-

30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamnyereség	0	9	9	-
Összesen	0	9	9	-

ezer Ft

31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
MNV Zrt-nek fizetendő kamat	267 754	208 459	-59 295	77,85
MKB Bank Zrt-nek fizetendő kamat	40 616	164 735	124 119	405,59
Összesen	308 370	373 194	64 824	121,02

32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2017.	2018.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamvesztés	41	30	-11	73,17
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény	16 883	85 983	69 100	509,29
Összesen	16 924	86 013	69 089	508,23

33. Adófizetési kötelezettség

ezer Ft

Megnevezés	2018
Adózás előtti eredmény:	729 180
Adóalap növelő tételek:	6 456 111
ÉCS számveteli szerinti:	1 124 923
Előző év adóell., önell. ráfordítás:	92 376
Céltartalék képzése:	40 677
Jogerős bírság kiv. önell:	1 630
Behajthatatlan követelés:	38 714
Támogatás igazolás nélkül:	4 900
Nem a váll érdekében:	197
Követelések értékvesztése:	5 152 694
Adóalap csökkentő tételek:	6 013 702
Korábbi évek vesztesége:	1 171 589
ÉCS Tao szerinti:	1 124 923
Behajthatatlan követelés:	38 714
Követelések értékveszt. visszaírás:	3 678 476
Adóalap veszteség nélk.	2 343 178
Veszteség előző évek:	25 226 224
Adóalap:	1 171 589
Tao:	105 443

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.) Korm. rendelet 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 2018. évtől a haszonanyag értékesítés online - HER - licitálási felületen keresztül valósul meg.

kilogramm

EWC kód	Veszélyes hulladék	22 492
16 06 01	akkumulátor	7 074
20 01 33	elem	2 661
13 02 05, 13 02 06	fáradt olaj, motor-, hajtómű, kenőolaj	7 517
20 01 25	használt sütőolaj, zsiradék	5 240

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 tulajdonost nem terheli környezetvédelmi kötelezettség, ezért erre céltartalékot nem képez.

37. Igazgatósággal, Felügyelő Bizottsággal és felsővezetéssel kapcsolatos információk

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságok alapján fizetett összegek, amit az alábbi táblázat mutat be.

ezer Ft

2017 évi személyi jellegű ráfordításai					2018 évi személyi jellegű ráfordításai			
Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Összesen	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen
9 600	3 845	3 159	95	16 699	6460	5 640	2 541	14 641

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

38. Mérlegben nem szereplő tételek

A NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága 2018. augusztus 23-án valamennyi adóra és költségvetési támogatásra kiterjedő (átfogó) adóellenőrzést kezdett Társaságunknál a 2016. január 8 – 2017. december 31-ig terjedő időszakra. Az ellenőrzés során valamennyi adónemre vonatkozóan megtörtént az iratok bekérése. A vizsgálat lefolytatása során többszöri határidő hosszabbítás történt. A legutolsó 2019. március 18-i keltezéssel 2019. március 27-től számítva 90 nappal hosszabbította meg az ellenőrzés lezárását. A hosszabbítás oka, hogy a revízió jegyzőkönyvbe kívánja foglalni a 2018-as beszámoló 2017-es hatásait is. A NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága elfogadta a Társaság által a vizsgálat alatt feltárt 359 815 ezer Ft áfa adónemben, és 2 035 ezer Ft innovációs járulékból bevallott adókülönbözetet, melyekre 336 ezer Ft



késedelmi pótlékot írt elő. Az Adóhatóság az adóellenőrzést 2019. november 11-én kelt határozatában adóbírság és mulasztási bírság kiszabásának mellőzése mellett lezárta.

A fenti átfogó vizsgálatot meghaladóan a NAV Kiemelt Adó és Vámigazgatósága 2018. szeptember 18-án jogkövetési vizsgálatot folytatott le a Társaságnál a 2016. április 1. – 2018. június 30-ig terjedő időszakra.

A vizsgálat célja a Társaság számlázási gyakorlatának ellenőrzése volt, mely során megállapítást nyert, hogy egyes esetekben adózó a jogszabályi előírásoktól eltérően késedelmesen állította ki a számláit a szolgáltatást igénybe vevő magánszemélyek részére. „A késedelem az adózón kívül álló körülményekre vezethető vissza azonban a revízió felhívja az adózó figyelmét a számlák jogszabályban előírt határidőben történő kiállítására.” A vizsgálat során más jogkövetkezmény nem került alkalmazásra.

Társaságunk a 2018-as évben több a partnereihez kapcsolódó vizsgálatához kapott megkereséseket, melyeknek hiánytalanul eleget tett. Ezekhez nem fűződött semmilyen megállapítás.

39. Cash flow kimutatás

		ezer Ft	
Jele	A tétel megnevezése	2017	2018
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-2 401 350	1 892 797
1.	Adózás előtti eredmény	-7 448 242	-19 990 558
2.	Elszámolt amortizáció (+)	839 985	1 124 923
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	438	1 118 594
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	0	40 677
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+;-; -;+)	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (nö:+;csökk:-)	-2 072 356	29 644 096
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (nö:+;csökk:-)	-6 472 401	2 237 981
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (nö:+;csökk:-)	1 692 077	-1 404 369
9.	Vevőkövetelés változása (nö:-;csökk:+)	7 441 474	-6 974 077
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (nö:-;csökk:+)	3 601 250	-3 821 524
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (nö:-;csökk:+)	16 425	22 497
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	-105 443
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-1 875 938	-718 929
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 875 938	-718 929
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	3 697 971	1 572 812
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	3 697 971	1 572 812
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.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (nö:+;csökk:-)	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. Sorok)	-579 317	2 746 680

A Társaság a rendelkezésére álló MKB Nyrt. folyószámlahitel lehívásával (az MKB által az MKB-nál vezetett összes számlára biztosított cashpool rendszer mellett), továbbá az MNV Zrt-től kapott 10 000 000 ezer Ft tulajdonosi kölcsön segítségével finanszírozta gazdálkodását.

Budapest, 2019. december 12.

Vásárhelyi Tibor Pál
mb. vezérigazgató