



**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.

**2019. évi**  
**Kiegészítő melléklet**

## Tartalom

<b>Tartalom</b> .....	<b>1</b>
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.....	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.....	7
2.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája .....	7
2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje .....	7
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 .....	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
3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete.....	10
3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata.....	10
3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása .....	10
3.1.2. A tőkeszerkezet és változása .....	11
3.1.3. A forgótőke alakulása .....	12
3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata.....	12
3.2.1. Likviditási gyorsráta .....	12
3.2.2. Eladósodottság.....	12
3.3. Hozam- és teljesítménymutatók.....	13
3.3.1. Eszközarányos eredmény.....	13
3.3.2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség).....	13
3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta .....	13
4. Immateriális javak.....	14
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.....	19

8. 3. Követelések értékelése .....	19
9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok .....	20
10. Pénzeszközök.....	20
11. Aktív időbeli elhatárolások .....	20
12. Saját tőke .....	21
13. Céltartalékok.....	22
14. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	22
15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek.....	22
16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) .....	23
17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek .....	23
18. Passzív időbeli elhatárolások .....	24
19. A nettó árbevétel alakulása .....	24
20. Aktivált saját teljesítmények értéke .....	25
21. Egyéb bevételek.....	25
22. Anyagköltség .....	26
23. Igénybe vett szolgáltatások .....	26
24. Egyéb szolgáltatások.....	27
25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke .....	27
26. Személyi jellegű ráfordítások.....	28
27. Értékcsökkenés .....	30
28. Egyéb ráfordítások.....	30
29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek .....	31
30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei .....	31
31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások .....	31
32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai .....	31
33. Adófizetési kötelezettség, adózott eredmény felhasználása (osztalék).....	32
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.....	33
38. Mérlegben nem szereplő tételek .....	33
39. Cash flow kimutatás .....	34

## 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 rendszer elem 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.

Fenti feladatokra tekintettel fontos rögzíteni, hogy az NHKV-n keresztül történik a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás finanszírozása. Az ágazati szintű, illetve az NHKV saját működését jellemző költségek egyértelműen szétválaszthatók.

## **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](http://www.nhkv.hu)

## **1.4. Tulajdonosi szerkezet**

A társaság tulajdonosa: 100 % Magyar Állam  
Tulajdonosi joggyakorló: Nemzeti Vagyron Kezeléséért Felelős Tárca Nélküli Miniszter  
Székhelye: 1014 Budapest, Színház u. 1.

## **1.5. Részvények száma és névértéke**

Az NHKV Zrt. 50.200 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 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**

Vásárhelyi Tibor Pál 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 2021. március 31. napjáig történő meghosszabbítását jóváhagyta a SZT-129419 kölcsönszerződés 4. számú módosításával, melyet 2020. április 23-án a felek közjegyzői okiratba foglaltak. A tulajdonosi kölcsön lejáratakor a kapcsolódó kölcsönkamat - a megkötött tulajdonosi kölcsönszerződés értelmében - egy összegben lesz esedékes.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 1. melléklet XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet, 2. Az NVTNM tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos bevételek és kiadások cím, 2. Az NVTNM tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos kiadások alcím, 5. Az NHKV Zrt. támogatása jogcímcsoport előirányzat, ÁHT: 380240 terhére 20 000 000 000,- Ft, azaz húszmilliárd forint támogatás került rögzítésre a Társaság részére a működési költségeinek finanszírozására.

A támogatási szerződéstervezet NVTNM-mel történő egyeztetése 2020. március közepén elkezdődött, a végleges szerződés aláírására 2020. május 22-én került sor.



A koronavírus járvány hatásaira reagálva a Társaság a tulajdonosi joggyakorlóval és a közszolgáltatókkal egyeztetve meghozta a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében a szükséges intézkedéseket. A Társaság élt a banki moratórium által kínált likviditást könnyítő lehetőséggel. A várhatóan 9-10 % körüli közszolgáltatási díjbevétel elmaradása miatti forráshiányát a rendelkezésére álló forgóeszköz hitelek felhasználásával kívánja pótolni.

Fordulónap utáni eseményként szükséges megemlíteni a COVID-19 hatását az NHKV működésére. A pandémia helyzet még tart, ezért ezek a Beszámoló elkészítésekor még mindig hatással vannak közvetlenül, vagy közvetetten az NHKV gazdálkodására. Az üzleti tervezésre való hatása még nem mutatható ki pár hónap alapján, az a későbbi, a helyzet lezárása utáni időben lesz kimutatható és értelmezhető.

Ezen tájékoztatás teljes mértékben alátámasztja azt, hogy a helyzet nem veszélyezteti a „Vállalkozás folytatásának elvét”. Minden megtörtént esemény, és az is, ami várható, nem veszélyezteti a Társaság működését számottevően, az NKHV Zrt., a belátható jövőben is fenn tudja tartani a működését, folytatni tudja a tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

## **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 vezeti, 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 2019. december 31-i fordulónappal készült. A mérlegkészítés napja 2020. május 25. A 2019. évi beszámoló mérlegzárási időpontja az előző évi beszámoló április 30-i időpontjától eltérően a COVID -19 járványügyi helyzet miatt 2020. május 25-re módosult. A változás az 1.10 pontban ismertetett NVTNM támogatás elszámolási lehetőségén kívül egyéb változást nem okozott, az összemérés elve nem sérült.

### **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

A 2019. évi könyvvizsgálati díj összege 6 650 ezer Ft + áfa. A könyvvizsgáló társaságtól a könyvvizsgálat mellett egyéb szolgáltatást a beszámolási időszakban a Társaság igénybe vett. A 2019 évben elszámolási kötelezettséggel járó támogatási szerződések beszámolójának vizsgálatával és ezzel kapcsolatos vélemény kiadásával összefüggő megbízotti feladatok ellátásnak díja 3 300 ezer Ft + áfa.





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

### 2.4.1. A Számviteli politika

A 2016-ban, a törvényi előírásoknak megfelelően kialakított Számviteli Politika 2020-ban módosításra került, mely hatályos 2020.02.19-től.

### 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 2%-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.

### 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 mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történik.

### **2.4.7. Leltározási szabályok**

A leltározás az NHKV Zrt. hatályos Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata szerint történik.

### **2.4.8. Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés az NHKV Zrt. érvényben lévő Pénzkezelési szabályzata szerint történik.

### 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

###### Eszközök összetétele

ezer Ft

Megnevezés	2018		2019		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>3 218 446</b>	<b>4,79</b>	<b>2 185 860</b>	<b>3,00</b>	<b>67,92</b>
Immateriális javak	3 063 510	4,56	2 014 396	2,76	65,75
Tárgyi eszközök	154 936	0,23	171 464	0,24	110,67
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	
<b>Forgóeszközök</b>	<b>63 956 591</b>	<b>95,14</b>	<b>66 337 878</b>	<b>91,02</b>	<b>103,89</b>
Készletek	386 763	0,58	485 275	0,66	125,47
Követelések	59 812 716	88,97	44 338 803	60,89	74,31
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	3 757 112	5,59	21 513 800	29,47	572,62
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>50 248</b>	<b>0,07</b>	<b>4 368 371</b>	<b>5,98</b>	<b>8 693,62</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>67 225 285</b>	<b>100,00</b>	<b>72 892 110</b>	<b>100,00</b>	<b>108,59</b>

A Társaság forgóeszközei között a követelések értéke jelentősen csökkent, míg a pénzeszközök értéke növekedett.

### 3.1.2. A tőkeszerkezet és változása

#### Források összetétele

Megnevezés	ezer Ft				Változás (%)
	2018		2019		
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	<b>-23 469 540</b>	<b>-34,91</b>	<b>3 068 206</b>	<b>4,20</b>	<b>-13,07</b>
Jegyzett tőke	501 000	0,75	502 000	0,69	100,20
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	5 172 000	7,69	31 462 401	43,10	608,32
Eredménytartalék	-31 994 671	-47,59	-30 661 590	-42,00	95,83
Lekötött tartalék	2 228 394	3,31	1 519 049	2,08	68,17
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	623 737	0,93	246 346	0,34	39,50
<b>Céltartalékok</b>	<b>40 677</b>	<b>0,06</b>	<b>77 990</b>	<b>0,11</b>	<b>191,73</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>90 104 733</b>	<b>134,03</b>	<b>68 255 112</b>	<b>93,65</b>	<b>75,87</b>
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	90 104 733	134,03	68 255 112	93,65	75,87
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>549 415</b>	<b>0,82</b>	<b>1 490 802</b>	<b>2,04</b>	<b>271,34</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>67 225 285</b>	<b>100,00</b>	<b>72 892 110</b>	<b>100,00</b>	<b>108,59</b>

A 2019. évben történt tőkepótlás eredményeként a Társaság saját tőke helyzete normalizálódott, a kedvezőbb finanszírozási helyzet miatt a rövid lejáratú kötelezettségek értéke jelentősen csökkent.

#### A források aránya

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2018 E Ft	2019 E Ft	2018 %	2019 %	Változás
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>-23 469 540</u> 67 225 285	<u>3 068 206</u> 72 892 110	-34,91	4,21	12,06

„A források aránya” mutató a saját tőke részesedését mutatja be az összes forrás között, vagyis a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Minél **kiseb** a mutató, **annál inkább idegen tőke függő** a Társaság. A mutató változása a 2018. évi negatív saját tőke miatt nem értelmezhető.

### 3.1.3. A forgótőke alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2018		2019		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Forgótőke alakulása	Forgóeszközök + AIE	64 006 839	1988,75	70 706 250	3234,71	162,90
	Befektetett eszközök	3 218 446		2 185 860		

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	2018		2019		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	Forgóeszközök-Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek + PIE	63 569 828	70,12	65 852 604	94,42	134,65
		90 654 148		69 745 914		

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 100 % körüli értéke esetén a Társaság ki tudja fizetni a rövid lejáratú tartozásait (feltéve, ha mind egyszerre kerülnek kiegyenlítésre). Az NHKV-nál a mutató értéke 100 % alatti, 2019-ben növekedett a bázishoz viszonyítva.

### 3.2.2. Eladósodottság

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2018	2019	2018	2019	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	
Eladósodottság	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek – Értékpapírok – Pénzeszközök	14 403 915	-11 513 800	-158,88	136,33	259,21
	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön, tartozás kötvénykibocsátásból + Rövid lejáratú hitelek – Értékpapírok – Pénzeszközök + Saját tőke	-9 065 625	-8 445 594			

A mutató az adósságállomány és az összes tartós forrás egymáshoz mért viszonyát mutatja. Az arányszám minősítése alapvetően az időbeli alakulás vizsgálata alapján történhet. A mutató értéke 2018-hoz viszonyítva nőtt.

### 3.3. Hozam- és teljesítménymutatók

#### 3.3.1. Eszközarányos eredmény

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2018	2018	2019	2019
		E Ft	%	E Ft	%
Eszközarányos eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz (forrás)}}$	$\frac{623\,737}{67\,225\,285}$	0,93	$\frac{246\,346}{72\,892\,110}$	0,34

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.

#### 3.3.2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2018	2019	2018	2019	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{623\,737}{-23\,469\,540}$	$\frac{246\,346}{3\,068\,206}$	-2,66	8,03	10,69

Átfogó jövedelmezőségi mutató, ami az mutatja, hogy a saját tőke az adott időszakban mekkora hozamot biztosított. A mutató változása a 2018. évi negatív saját tőke miatt nem értelmezhető.

#### 3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta

Mutatószámok	Képzése	2018		2019		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	$\frac{\text{Üzem eredmény + Értékcsökkenés}}{\text{Nettó árbevétel}}$	$\frac{2\,313\,301}{90\,727\,513}$	2,55	$\frac{1\,991\,568}{92\,365\,979}$	2,16	84,56

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 1 991 568 ezer Ft, melynek az árbevételhez viszonyított aránya 2,16 %. Mivel a Társaság nettó árbevétele az országos koordináló szerep miatt magas, az EBITDA ráta alacsony, 2019-ben a 2018-as értékhez képest minimálisan csökkent.

#### 4. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között az Immateriális javak állománya 2 014 396 ezer Ft, melyben meghatározó az alapítás-átszervezés aktivált értéke 1 519 049 ezer Ft.

A vagyoni értékű jogok 253 512 ezer Ft összege az ügyviteli szoftverek és iktató rendszer könyv szerinti értékét, míg a szellemi termékek összege 241 835 ezer Ft, amelyben a tömeges számlázó rendszer, a szolgáltatási díj számító szoftver és a haszonanyag nyilvántartó szoftver értéke jelenik meg.

#### 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	288 376	17 271	8 636	0	297 011
Szellemi termék	1 151 052	100 500	41 097	0	1 210 455
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
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>4 986 153</b>	<b>117 771</b>	<b>49 733</b>	<b>0</b>	<b>5 054 191</b>

#### Értékcsökkenés, nettó érték

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 318 331	709 345	0	0	0	0	2 027 676	1 519 049
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	22 381	21 118	0	0	0	0	43 499	253 512
Szellemi termék	581 932	386 688	0	0	0	0	968 620	241 835
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
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>1 922 644</b>	<b>1 117 151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 039 795</b>	<b>2 014 396</b>

## 5. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az egyéb berendezések, felszerelések 171 464 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	13 782	0	0	0	13 782
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	67 161	30 734	1 050	0	96 845
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	101 782	36 514	31 620	0	106 676
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	36 389	887	824	0	36 452
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>219 114</b>	<b>68 135</b>	<b>33 494</b>	<b>0</b>	<b>253 755</b>

### Értékcsökkenés, nettó érték

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	630	827	0	0	0	0	1 457	12 325
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 159	17 948	0	0	725	0	44 382	52 463
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	106 676
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	36 389	887	0	0	824	0	36 452	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>64 178</b>	<b>19 662</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 549</b>	<b>0</b>	<b>82 291</b>	<b>171 464</b>



## 6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik. Hátra sorolt eszköze nem volt.

## 7. Készletek értéke

A Társaságunk készletei között 485 275 ezer Ft értékben anyagokat, árukat és haszonanyag gyűjtésből származó, értékkel bíró készleteket szerepeltet. A haszonanyag értékesítésig a jogszabályi környezetnek megfelelően a közszolgáltatók birtokában van, az év végi leltárt az NHKV-val kötött megállapodások alapján a közszolgáltatók végezték el. Az értékkel bíró **haszonanyag készletek értéke 484 956 ezer Ft 2019. december 31-én**, míg az anyagok értéke 64 ezer Ft, az áruké 255 ezer Ft.

Ft

Megnevezés	Leltár érték összesen
Csomagolási fém hulladék	96 750 821
Csomagolási műanyag hulladék	243 717 449
Csomagolási papír és egyéb papír hulladék	77 088 776
Társított hulladék	625 087
Csomagolási üveg hulladék	12 810 475
Elektronikai hulladék	5 882 173
Hulladék gumibroncs	62 385
Lom hulladék	2 515
Termék	10 420 971
Nem csomagolási fém hulladék	4 571 674
Nem csomagolási műanyag hulladék	401 781
Veszélyes hulladék	703 886
Nem elkülönítetten (vegyesen) gyűjtött, települési szilárd hulladékból utóválogatott anyagában hasznosítható	31 069 834
egyéb települési hulladék, ideértve a vegyes települési hulladékokat is	30 140
Bio hulladék, komposztálásra alkalmas zöldhulladék	817 801
<b>Összesen</b>	<b>484 955 768</b>

A haszonanyagok kapcsán meg kell jegyezni, hogy a környezetvédelmi előírások, illetve az uniós forrásból megvalósult létesítmények fenntartási kötelezettsége miatt jelentős mennyiségű SRF/RDF (energetikai célra felhasználható másodnyersanyag, közel 100 ezer tonna) áll rendelkezésre a közszolgáltatói telephelyeken. Ezek égetéssel történő ártalmatlanításáért az NHKV-nak kell megfizetnie a piaci árat, így ezek az anyagok nincsenek értéken nyilvántartva.

### 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 44 338 804 ezer Ft összegéből legjelentősebb a **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) összege 37 469 660 ezer Ft**, amely összeg tartalmazza a „Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelések”, „Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelések” és a „Nem számlázott vevőkövetelések” együttes összegét 45 977 781 ezer Ft, illetve - 8 508 121 ezer Ft „Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása összegét”.

A további tételek pedig az egyéb követelések **6 869 144 ezer Ft** értékben.

Az alábbi korosítás alapján látható, hogy a „Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelések”, „Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelések” és a „Nem számlázott vevőkövetelések” együttes összegéből 2019. december 31-én 27 760 255 ezer Ft még nem járt le, tehát a lejárt követelés 18 217 526 ezer Ft.

							ezer Ft
2019. 12.31 nappal nem lejárt	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	366- nap	Összesen
27 760 255	626 886	2 075 024	255 368	1 895 197	3 820 597	9 544 454	45 977 781

### 8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

				ezer Ft	
Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%	
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés	51 433 820	43 069 605	-8 364 215	83,74	
Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	4 155 296	2 681 152	-1 474 144	64,52	
Nem számlázott vevőkövetelés	93 123	227 024	133 901	243,79	
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása	-5 152 694	-8 508 121	-3 355 427	165,12	
<b>Összesen</b>	<b>50 529 545</b>	<b>37 469 660</b>	<b>-13 059 886</b>	<b>74,15</b>	

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 2019. évre vonatkozóan még ki nem számlázott közszolgáltatási díjról (rendszeres és eseti közszolgáltatási díjak).

A közszolgáltatók által Társaságunknak megküldött nyilatkozatokon 27 közszolgáltató szerepeltetett számlázási elmaradást, melynek összegeit a nem számlázott vevőkövetelések között vettük állományba.

Az NHKV Zrt. a 2019. évben folyamatosan figyelmet fordított az HUSZÁR (tömeges számlázó rendszer) által nyilvántartott vevők nyitott egyenleginek egyeztetésére.

**Az NHKV Zrt. a 2019. Q4 időszakkal bezárólag több mint 49 millió számlát állított ki 2 626 ezer ügyfele részére.** A Társaság számlázási tevékenységének induláskor **135** különböző **számlázási rendszerből** kellett az adatokat fogadni. A Tömeges Számlázó Rendszer üzembe állítása 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 a közszolgáltatókkal folytatta a tömeges számlázó rendszerben **tárolt vevőállomány adattartalmának ellenőrzését**, pontosítását kiegészítését, ami több célt is szolgál. A magánszemély és közület egyértelmű elkülönítése, beazonosítása szükséges a rezsicsökkentett számla kiállításához, a több felhasználási hellyel rendelkező fogyasztókhöz tartozó kintlévőség egybeszámításához, és a NAV online adatszolgáltatáshoz. Az adószámmal rendelkezők esetében előzetesen elvégzett **CDV ellenőrzés** a rögzítési hibák kiszűrését segíti.

A közületi vevők tekintetében egyenleg egyeztetési projekt van folyamatban a számlázó rendszerben szereplő vevő **folyószámla adatok** pontosítása, **egyeztetése** céljából. A Közszolgáltatók által végzett egyenlegegyeztetés keretén belül ügyvédi irodának kerültek átadásra azon partnerek folyószámla egyenlegei, amelyek esetében 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, melyek felülvizsgálatra kerültek. Az egyenlegegyeztető projekt keretében visszaigazolt, de nem rendezett követelések – azon esetekben, ahol a törvényi feltételek rendelkezésre álltak – NAV végrehajtásra átadásra kerültek. Összesen 185 605 315 Ft összegben került átadásra állomány, 16 cégre vonatkozóan. Ennek eredményeképp több partnerünk jelezte, hogy részletfizetési megállapodást kötne a tartozása rendezésére. 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](mailto: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. Továbbá a tömeges NAV átadást lehetővé tevő TSZ modul fejlesztése is folyamatban van, melynek segítségével várhatóan 2020. harmadik negyedév végén a tömeges átadást is megkezdhetjük.

Az NHKV Zrt. diákszövetkezettel kötött szerződést, hogy a gépi úton fel nem dolgozható csekkes befizetések, a részletfizetési megállapodás alapján kézi csekket befizetők folyószámlája is mielőbb rendezésre kerüljön.

## 8. 2. Egyéb követelések

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Szolgáltatásokra adott előlegek	0	14	14	0,00
Munkavállalóknak folyósított előlegek	0	722	722	0,00
Előírt tartozások	561	362	-199	64,53
Költségvetési kiutalási igények TB felé	413	1 709	1 296	413,80
Költségvetési befizetési kötelezettségek túlfizetése, köv. időszaki áfa	9 261 074	6 774 824	-2 486 250	73,15
Közszolgáltatók 2016-os NHI támogatás követelés számla	1 784	1 784	0	100,00
Szállítónak fizetett előleg	11 452	0	-11 452	0,00
Kötbér követelés	7 886	0	-7 886	0,00
Önkormányzatokkal szembeni követelések (támogatások)	0	89 729	89 729	0,00
<b>Összesen</b>	<b>9 283 170</b>	<b>6 869 144</b>	<b>-2 414 026</b>	<b>74,00</b>

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' 73.15%-át teszi ki. A következő időszaki ÁFA jellemzően a 2019. IV. negyedéves szolgáltatási díjak számláihoz kapcsolódó követelés. Az **adófolyszámlán lévő ÁFA túlfizetés jelentős részének kiutalását kérte a Társaság az Adóhatóságtól.**

## 8. 3. Követelések értékelése

Az **üzleti év mérlegfordulónapján 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Tartósnak 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 visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

A Társaság 2019. évben számviteli politikája alapján **4 305 189 ezer Ft értékvesztést** számolt el a 90 napon túli követelésekre.

A Társaság számlázási tevékenységének induláskor **135 különböző számlázási rendszerből** kellett az adatokat fogadni. 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 óvatosság elvét szem előtt tartva azon **migrált követeléseire** melyeket a tömeges számlázó rendszer indulása előtti számlázó rendszerekből importáltak be a TSZR-be a Társaság 100% mértékig számolt el értékvesztése **4 202 931 ezer Ft** értékben.

ezer Ft

2018. évi záró	Visszaírt értékvesztés	2019. év növekedés	2019. év csökkenés	2019. záró
1 120 885	5 152 694	8 508 121	-	3 355 427

## 9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

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

## 10. Pénzeszközök

2019. december 31. napján a pénztárban lévő **készpénzállomány 338 ezer Ft**, az **elszámolási betétszámlán 21 513 462 ezer Ft** volt. Az elszámolási betétszámlán kimutatott magas összeg oka a decemberben a tulajdonosi joggyakorló által átutalt 2019. évi szolgáltatási díjak kifizetésére adott támogatás jóváírása.

## 11. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2018		2019		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0,00	4 356 294	99,72	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	50 248	100,00	12 077	0,28	24,03
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>50 248</b>	<b>100,00</b>	<b>4 368 371</b>	<b>100,00</b>	<b>8 693,62</b>

Aktív időbeli elhatárolások értéke 4 368 371 ezer Ft. Ebből jelentős tétel a 2020. évi költségvetési törvényben a Társaság részére biztosított támogatás 2019. évi szolgáltatási díjak kifizetésére felhasznált része.

## 12. Saját tőke

Saját tőkében bekövetkezett változásokat a következő táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	-23 469 540	501 000	0	5 172 000	-31 370 934	2 228 394	0	0
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba								
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból								
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	26 290 401			26 290 401				
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	-709 345					-709 345		
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között								
Egyéb mozgások								
<b>Összesen</b>	<b>2 111 516</b>	<b>501 000</b>	<b>0</b>	<b>31 462 401</b>	<b>-31 370 934</b>	<b>1 519 049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	1 000	1 000						
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	709 345				709 345			
Adózott eredmény	246 346							246 346
<b>Összesen</b>	<b>956 691</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>709 345</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>246 346</b>
<b>Záróállomány az év végén.</b>	<b>3 068 206</b>	<b>502 000</b>	<b>0</b>	<b>31 462 401</b>	<b>-30 661 590</b>	<b>1 519 049</b>	<b>0</b>	<b>246 346</b>

A **Saját tőke állománya** a tárgyévi adózott eredmény **246 346 ezer Ft összegével növekedett.**

A Társaság alapításakor 500 000 ezer Ft jegyzett tőkével rendelkezett. Ugyancsak alapításkor a tulajdonos 4 800 000 ezer Ft-ot tőketartalékba helyezett el. 2018. 02. 07-én a Cégbíróság 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 ezer Ft-tal**, a Társaság **tőketartalékát pedig 26 290 400,8 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 2019. évben elszámolt értékcsökkenési leírásának megfelelő összeg eredménytartalékba történő átvezetése okozza.

### 13. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	2018		2019		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	40 677	100,00	77 990	100,00	191,73
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0,00	0	0,00	0,00
Egyéb céltartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>40 677</b>	<b>100,00</b>	<b>77 990</b>	<b>100,00</b>	<b>191,73</b>

A Társaság a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a Zöld Híd B.I.G.G Nkft. területén végzett szükségellátás keretében a Katasztrófavédelmi Hatóságnak 2020-ban fizetendő összeget, valamint egy folyamatban lévő peres ügye kapcsán várható összeget képezte meg.

### 14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettsége a Társaságnak működése során még **nem volt**.

### 15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

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 2021. március 31. napjáig történő meghosszabbítását jóváhagyta a SZT-129419 kölcsönszerződés 4. számú módosításával, melyet 2020. április 23-án a felek közjegyzői okiratba foglaltak. A tulajdonosi kölcsön lejáratakor a kapcsolódó kölcsönkamat - a megkötött tulajdonosi kölcsönszerződés értelmében - egy összegben lesz esedékes.

A Társaság az MKB Bank Zrt-vel 2016. november 16-án folyószámlahitel szerződést kötött, melynek lejáratára 2019. december 23. A felek a szerződést 10 Mrd Ft-os keretösszegben további 1 évre meghosszabbították, mely 2019. december 12-én aláírásra került. A folyószámlahitel 2019. december 31-én teljes összegben a társaság rendelkezésére áll. Ugyanezen hitel hosszabbítása során forgóeszköz hitel szerződést kötött a Társaság az MFB Bank Zrt.-vel 15 Mrd Ft összegben, de lehívás nem történt.

## 16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Belföldi anyag és áruszállítók	822 461	655 685	-166 776	79,72
Közszolgáltatói szállítók (szolg. díj)	40 090 379	45 498 775	5 408 396	113,49
Nem számlázott szállítók (szolg. díj)	28 203 998	10 616 224	-17 587 774	37,64
<b>Összesen</b>	<b>69 116 838</b>	<b>56 770 684</b>	<b>-12 346 154</b>	<b>82,14</b>

A kötelezettségek meghatározó részét képezi a **szállító állomány 56 770 684 ezer Ft** értékben.

A teljesség elve értelmében a még kiközlésre nem került, közszolgáltatók által még nem számlázott, azonban esedékes **szolgáltatási díjat**, illetve a közszolgáltatók által 2019. II. félévére igényelt **szolgáltatási díj felülvizsgálat összegét** a Társaság nyilatkozatok és igazolások alapján állapította meg **10 616 224 ezer Ft** értékben.

## 17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	744 099	144 209	-599 890	19,38
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	40 635	24 843	-15 792	61,14
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	53 276	47 976	-5 300	90,05
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	1 988 858	1 267 400	-721 458	63,73
<b>Összesen</b>	<b>2 826 868</b>	<b>1 484 428</b>	<b>-1 342 440</b>	<b>52,51</b>

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek tartalma: személyi jövedelemadó, egészségügyi, szociális, rehabilitációs hozzájárulás és innovációs járulék fizetési kötelezettség. Az önkormányzatokkal szembeni fizetési kötelezettség 2019. évre elszámolandó helyi iparűzési adó. A munkavállalókkal szembeni kötelezettség a 2019. decemberi kifizetésre kerülő bér összegét tartalmazza. **A rövid lejáratú egyéb kötelezettségek** között jelenik meg a **KEHOP-3.1.3-17-2017-00001 elnyert pályázatra** előlegként nyilvántartott **999 945 ezer Ft**, valamint a 2019. december 31-én beazonosíthatatlan vevő befizetesként nyilvántartott 267 455 ezer Ft.



## 18. Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2018		2019		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0,00	100 000	6,71	0
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	549 415	100,00	1 390 802	93,29	253,14
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	0
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>549 415</b>	<b>100,00</b>	<b>1 490 802</b>	<b>100,00</b>	<b>253,14</b>

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 **764 846 ezer Ft** értékben, a **Katasztrófavédelmi Hatóságnak** szükségellátás miatt jogszabály alapján 2020-ban átutalt **569 101 ezer Ft** összeget, valamint egyéb igénybe vett szolgáltatást **56 855 ezer Ft** és támogatást 100 000 ezer Ft értékben.

## 19. A nettó árbevétel alakulása

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	87 085 047	88 936 046	1 850 999	102,13
Haszonanyag értékesítés	3 616 010	3 369 573	- 246 437	93,18
Egyéb értékesítés	26 456	60 360	33 904	228,15
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>90 727 513</b>	<b>92 365 979</b>	<b>1 638 466</b>	<b>101,81</b>

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 számára a 69/2016 (III.31.) Korm. rendelet előírja a haszonanyagok kezelésével, értékesítésével kapcsolatos feladatokat és adatszolgáltatási kötelezettséget. A közszolgáltatók által gyűjtött haszonanyag értékesítése 2019. évben a HER licitálási felületén keresztül, valamint bizományosi konstrukcióban került sor.

Az egyéb értékesítés árbevétele a HGCS (Háztartási nagygépek cseréje) program koordinációs díjbevételeiből adódik.

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 kiszámlázott hulladékgazdálkodási **közszolgáltatási díjak határidőben történő kiegyenlítése átlagosan 85%-os**, a fizetési határidő leteltét követően az ingatlanhasználók teljesítésre történő felszólítása pedig folyamatos: a 2019. évben 21,499 Mrd Ft összegre kiküldött fizetési felszólítások hatására 10,321 Mrd Ft-os,

a 2020. évben 4,765 Mrd Ft összeg megfizetésére továbbított felszólításokkal szemben ez idáig 0,739 Mrd Ft-os kiegyenlítés történt. A fizetési határidőn túl a kiszámlázott közszolgáltatási díjak átlagos térülése 92 %.

A fizetési felszólítások hatására is **kiegyenlítetlen 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, annak érdekében, hogy a cégeljárással érintett társaságokkal szemben követelését érvényesíteni tudja (ez idáig több, mint 1836 céggel szemben 0,271 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 második 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 2019. december 31. napján a közszolgáltatók által leltározott **haszonanyag készlet értéke 98 483 ezer Ft-tal magasabb**, mint a 2018. december 31. napján meglévő készletállomány. A 2018. év végén felleltározott **haszonanyag készlet 386 473 ezer Ft** értékkel szemben 2019 december 31-én **484 956 ezer Ft**.

## 21. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Értékesített, átruházott, engedélyezett követelés	22 235 044	22 812 624	577 580	102,60
Egyéb kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, sérelmi díjak	8 386	30	-8 356	0,36
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	700	177	-523	25,29
Költségvetéstől kapott támogatás	36 253 578	43 029 214	6 775 636	118,69
Követelések visszaírt értékvesztése	4 034 100	5 152 694	1 118 594	127,73
Várható kötelez képzett céltartalék felhasználása	0	40 677	40 677	
Egyéb bevétel	2 673	4 077	1 404	152,52
<b>Összesen</b>	<b>62 534 481</b>	<b>71 039 493</b>	<b>8 505 012</b>	<b>113,60</b>

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 követelészárlási

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, amely 2019. évben 22 812 624 ezer Ft.

A Társaság részére 2019. évben biztosított költségvetési támogatás 43 029 214 ezer Ft **kivételes nagyságú egyéb bevétel**.

Az egyéb bevételek tartalmazzák a költségvetéstől kapott 4 000 000 ezer Ft működési támogatás 2019. évben felhasznált részét **3 900 000 ezer Ft** értékben, valamint a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díjak kifizetéséhez kapott **34 758 040 ezer Ft** költségvetési támogatást. Ebben a sorban szerepel továbbá a 2020. évi költségvetési törvényben szereplő működési támogatás 2019. évi szolgáltatási díjak kifizetésére elhatárolt **4 356 294 ezer Ft**-os összeg is.

## 22. Anyagköltség

Az anyagköltségek között tisztítószer, nyomtatvány, irodaszer, gépjármű költségek, közüzemi díj jelenik meg 18 200 ezer Ft értékben.

## 23. Igénybe vett szolgáltatások

	ezer Ft			
Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Postai és távközlési szolgáltatás	2 189 596	2 770 323	580 727	126,52
Bérleti díj, kölcsönzési díj	124 966	185 597	60 631	148,52
Utazási és kiküldetési költség	4 854	473	-4 381	9,74
Hirdetés, reklám, propaganda költség	7 097	1 782	-5 315	25,11
Karbantartási költségek	205	317	112	154,63
Oktatási és továbbképzés költségei	6 800	3 417	-3 383	50,25
Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás költsége	2 800	6 650	3 850	237,50
Szállítás, rakodás, raktározás költsége	3 527	1 071	-2 456	30,37
Felügyeleti díj	979 756	977 837	-1 919	99,80
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	83 407	69 396	-14 011	83,20
Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége	1 945 599	1 794 216	-151 383	92,22
Üzletviteli tanácsadás, szakértői díjak	485 050	480 041	-5 009	98,97
Hulladék ártalmatlanítás költsége	1 124 662	796 642	-328 020	70,83
<b>Összesen</b>	<b>6 958 319</b>	<b>7 087 762</b>	<b>129 443</b>	<b>101,86</b>

**Postai és távközlési költségek sor az alábbi összegeket tartalmazza:**

- telefon-internet költség	16 363 ezer Ft
- postaköltség	16 699 ezer Ft
- postaforgalmi jutalék	1 715 351 ezer Ft
- számlapostázási költség	1 021 910 ezer Ft

**Felügyeleti díj**

Az **1/2014. (III. 04.) MEKH rendelet** alapján fizetett felügyeleti díj, melynek értéke **977 837 ezer Ft**.

**Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége sor az alábbi összegeket tartalmazza:**

- számlanyomtatási költség	288 725 ezer Ft
- bérszámlázás, ügyfélszolgálat	1 505 491 ezer Ft

**Hulladékártalmatlanítás** költségeként a hasznosítókkal kötött szerződéses kötelezettségeiből adódó, SRF/RDF termékek ártalmatlanítási költségeit szerepelteti a Társaság 796 642 ezer Ft értékben.

A nagyobb tételek jellemzően ágazati működési költségek, nem az NHKV működéséhez kapcsolódó szűken vett költségek, részletesen az alábbi táblázat mutatja be:

	ezer Ft	
Megnevezés	2018	2019
<b>Ágazati közszolgáltatás bővített költségei:</b>	<b>6 211 832</b>	<b>6 305 956</b>
Postaforgalmi jutalék	1 351 781	1 715 351
Számlanyomtatási költség	246 957	288 725
Számlapostázási költség	810 035	1 021 910
Ügyfélszolgálati tevékenység költsége	1 698 641	1 505 491
Felügyeleti díj	979 756	977 837
Hulladék ártalmatlanítás költségei	1 124 662	796 642

**24. Egyéb szolgáltatások**

Társaságunk **egyéb szolgáltatások** értéke címen **73 674 ezer Ft** értéket számolt el **2019. évben**, mely **bankköltségeket 64 880 ezer Ft**, a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakat, illetve 7 057 ezer Ft és biztosítási díjat tartalmaz 1 738 ezer Ft összegben.

**25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**

A Koordináló szerv által fizetendő hulladékgazdálkodási szolgáltatási díjról szóló 13/2016. (V.24.) NFM rendelet szerint a Koordináló szerv a közszolgáltatóknak közszolgáltató rendszeres adatszolgáltatása keretében megadott, az ellátott hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok fajtájára, tartalmára, mennyiségére és minőségére vetített, korrekciós tényezővel eltérített, valamint a rendeletben felsorolt feltételek fennállása esetén csökkentett díjat, azaz szolgáltatási díjat fizet, melynek 2019. évi összege 117 838 756 ezer Ft.

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Szolgáltatási díj	87 277 615	107 220 521	19 942 906	122,85
Nem számlázott szolgáltatási díj	25 674 330	10 618 235	-15 056 095	41,36
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>112 951 945</b>	<b>117 838 756</b>	<b>4 886 811</b>	<b>104,33</b>

A **szolgáltatási díj** főkönyvi számon nyilvántartott 107 220 521 ezer Ft értéket **27 db Közszolgáltató partner** részére fizette ki a Társaság. A szolgáltatási díj 2019. évi értéke **23** közszolgáltató partner esetében **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 2019. évi liter alapú szolgáltatási díjak és a költségalapú felülvizsgálatok alapján fizetendő szolgáltatási díjak elszámolása és kifizetése a jogszabályi környezetnek megfelelően áthúzódott a 2020-as 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	2018.				2019.			
	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								
- szellemi	151	952 681	222 280	65 020	133,5	968 301	215 793	62 075
- fizikai	0	0	0	0	0	0	0	0
Részmunkaidőben foglalkoztatottak								
- szellemi	3,6	11 666	5 299	1547	3,8	13 450	3 294	2 010
- fizikai	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	0	0	543	122	25
<b>Összesen</b>	<b>154,6</b>	<b>964 347</b>	<b>227 579</b>	<b>66 567</b>	<b>137,3</b>	<b>982 294</b>	<b>219 209</b>	<b>64 110</b>

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

ezer Ft

Megnevezés	2018.			2019.		
	Megbízás	Adó és járulék	Összesen	Megbízás	Adó és járulék	Összesen
Megbízás	6 840	1 293	8 133	695	131	826

Igazgatóságnak, Felügyelő Bizottság történt kifizetés

ezer Ft

Megnevezés	2018.				2019.			
	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások
Igazgatóság, FEB	12 100	2 541	0	14 641	12 355	2 473	0	14 828

Személyi jellegű ráfordítások részletezése

ezer Ft

Megnevezés	2018.				2019.			
	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	964 347	227 579	66 567	1 258 493	982 294	219 209	64 110	1 265 614
Igazgatóság, FEB	12 100	2 541	0	14 641	12 355	2 473	0	14 828
Megbízás	6 840	1 293	0	8 133	695	131	0	826
<b>Összesen</b>	<b>983 287</b>	<b>231 413</b>	<b>66 567</b>	<b>1 281 267</b>	<b>995 344</b>	<b>221 813</b>	<b>64 110</b>	<b>1 281 267</b>

## 27. Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

ezer Ft

Megnevezés	Lineáris		Teljesítmény- arányos		Egyösszegű		Összesen érték	
	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	709 345	709 345	0	0	0	0	709 345	709 345
Vagyoni értékű jogok	16 604	21 118	0	0	0	0	16 604	21 118
Szellemi termékek	361 742	386 689	0	0	0	0	361 742	386 689
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>1 087 691</b>	<b>1 117 152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 087 691</b>	<b>1 117 152</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	630	827	0	0	0	0	630	827
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 341	17 948	0	0	19 261	887	36 602	18 835
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>17 971</b>	<b>18 775</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 261</b>	<b>887</b>	<b>37 232</b>	<b>19 662</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 105 662</b>	<b>1 135 927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 261</b>	<b>887</b>	<b>1 124 923</b>	<b>1 136 814</b>

## 28. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke	23 305 335	23 910 098	604 763	102,59
Adók, illetékek, hozzájárulások	485 466	516 890	31 424	106,47
<i>ebből: helyi adó</i>	<i>422 144</i>	<i>449 470</i>	<i>27 326</i>	<i>106,47</i>
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	5 152 694	8 508 121	3 355 427	165,12
Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	40 677	77 990	37 313	191,73
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	21 687	4 029	-17 658	18,58
Egyéb ráfordítások	426 213	2 193 375	1 767 162	514,62
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	19 700	2 225	-17 475	11,29
<b>Összesen</b>	<b>29 451 772</b>	<b>35 212 728</b>	<b>5 760 956</b>	<b>119,56</b>

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 értéke **23 910 098 ezer Ft**. A 2019. évben az NHKV Zrt. az óvatosság elvét figyelembe a közszolgáltatási díj lejárt vevő követeléseire 8 508 121 ezer Ft **értékvesztést** számolt el. Az előző tételek **kivételes nagyságú ráfordításoknak** minősülnek. 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 2 099 221 ezer Ft értékben.

### 29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Lekötött bankbetétek utáni kamat bevétel	0	0	0	-
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

### 30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamnyereség	0	0	0	-
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

### 31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
MNV Zrt-nek fizetendő kamat	208 459	218 707	10 248	104,92
MKB Bank Zrt-nek fizetendő kamat	164 735	78 518	-86 217	47,66
<b>Összesen</b>	<b>373 194</b>	<b>297 225</b>	<b>-75 969</b>	<b>79,64</b>

### 32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2018.	2019.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamvesztés	30	63	33	210,00
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény	85 983	203 747	117 764	236,96
<b>Összesen</b>	<b>86 013</b>	<b>203 810</b>	<b>117 797</b>	<b>236,95</b>



### 33. Adófizetési kötelezettség, adózott eredmény felhasználása (osztalék)

ezer Ft

Megnevezés	2019
<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>353 719</b>
<b>Adóalap növelő tételek:</b>	<b>9 820 079</b>
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	77 990
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	1 136 814
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	2 297
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	3 646
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	8 508 121
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	91 211

<b>Adóalap csökkentő tételek:</b>	<b>8 980 760</b>
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	1 193 037
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	40 677
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	1 136 814
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	1 457 538
Értékvesztés visszaírása	5 152 694
<b>Adóalap veszteség nélk.</b>	<b>2 386 074</b>
Veszteség előző évek:	25 226 224
<b>Adóalap:</b>	<b>1 193 037</b>
<b>Tao:</b>	<b>107 373</b>

A Társaság adózott eredménye 246 346 ezer Ft, amit a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadásra javasolt határozat alapján osztalék fizetés nem kerül jóváhagyásra, eredménytartalékba kerül, saját forrásként felhasználható.

### 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)

Az NHKV működése során a veszélyes, illetve a környezetre káros anyagok képződése nem jellemző, kizárólag az irodai működésre jellemző veszélyes anyagok keletkeznek (nyomtató festékpátron, elem). Ezek ártalmatlanítása a szolgáltató partnereken keresztül a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik meg. Az irodaépületben a szelektív hulladékgyűjtés megoldott, az NHKV dolgozóit a környezettudatos életvitelre ösztönzi.

### 37. Igazgatósággal, Felügyelő Bizottsággal és felsővezetéssel kapcsolatos információk

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjainak, tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságok alapján fizetett összegek:

ezer Ft

2018 évi személyi jellegű ráfordításai				2019 évi személyi jellegű ráfordításai			
Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen
6 460	5 640	2 541	14 641	8 327	4 028	2 473	14 828

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

### 38. Mérlegben nem szereplő tételek

A Társaság az új hitelkonstrukciók kialakítása érdekében a finanszírozásban érintett bankokkal folyamatos egyeztetéseket folytatott az MKB Bank Nyrt-vel kötendő új folyószámlahitel szerződés és MFB Zrt-vel kötendő rulírozó forgóeszközhitel szerződés megkötése céljából.

A tulajdonossal a hitelkonstrukció – különösen a rulírozó forgóeszközhitel esetében a vevőkövetelés, mint forgóeszköz finanszírozására vonatkozó rendelkezés – egyeztetésre kerültek. A tulajdonos támogatta a hitelkonstrukció Társaság általi elfogadását.

2019. december 12. napján aláírásra került a 15 Mrd Ft összegű 1 éves MFB rulírozó forgóeszközhitelszerződés és az óvadék alapításáról szóló MKB-MFB-NHKV zálogszerződés.



### 39. Cash flow kimutatás

ezer Ft

Sorszám	A tétel megnevezése	2018 év	2019 év
a	b	c	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>2 296 995</b>	<b>5 005 829</b>
1a.	Adózás előtti eredmény (+, -) <i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	-19 990 558 35 753 578	353 719 38 772 920
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+, -)	384 428	1 908 000
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1 a + 1 b) +	-19 606 130	2 261 719
2.	Elszámolt amortizáció +	1 124 923	1 136 814
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	5 189 118	3 446 637
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	40 677	37 313
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+;-; -:-)	-14	-61
6.	Szállítói kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	30 702 405	-12 244 358
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	1 148 693	727 431
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (nő:+;csökk:-)	-1 404 369	841 387
9.	Vevőkövetelés változása (nő:-;csökk:+)	-11 054 287	10 801 555
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (nő:-;csökk:+)	-3 821 524	2 315 515
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (nő:-;csökk:+)	-22 497	-4 318 123
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
<b>II.</b>	<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-532 296</b>	<b>-145 604</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-532 393	-145 981
15.	Befektetett eszközök eladása +	97	377
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>1 561 297</b>	<b>16 222 460</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	1 000	1 000
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	8 160 941	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	372 000	26 290 401
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-6 588 215	-8 160 941
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-384 429	-1 908 000
<b>IV.</b>	<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>3 325 997</b>	<b>21 082 685</b>
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
<b>V.</b>	<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>3 325 997</b>	<b>21 082 685</b>



Adózás előtti korrekciós tételként a kimutatásban a Zöld Híd B.I.G.G Nkft. területén végzett szükségellátás keretében a Katasztrófavédelmi Hatóságnak 2019-ben folyósított szükségellátásért járó pénzüsszeg, mint véglegesen átadott pénzeszköz van szerepeltetve.

A 2019-es üzleti évben 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, tőketartalékát pedig 26 290 400 800 Ft-tal növelte meg.

Budapest, 2020. május 28.

Vásárhelyi Tibor Pál  
vezérigazgató