

Statisztikai számjel: 25456790-8299-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-048725

NHKV
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló
és Vagyongazdálkodási Zártkörű Részvénytársaság

2020. évi
Kiegészítő melléklet

Tartalom

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	4
1.9. A Társaság beszámolójának összeállítója.....	4
1.10. A vállalkozás folytatásának elve.....	5
2. Az NHKV számviteli politikájának lényeges jellemzői.....	6
2.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája	6
2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje	6
2.3. Könyvvizsgálat	6
2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások.....	7
2.4.1. A Számviteli politika	7
2.4.2. Korábbi évek hibáinak minősítése	7
2.4.3. Amortizációs politika	8
2.4.4. Értékhelyesbítés alkalmazása	8
2.4.5. Céltartalék képzési szabályok	8
2.4.6. Ki nem emelt tételek értékelése.....	8
2.4.7. Leltározási szabályok	8
2.4.8. Pénzkezelési szabályok	9
3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete.....	9
3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata.....	9
3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása	9
3.1.2. A tőkeszerkezet és változása	9
3.1.3. A forgótőke alakulása	10
3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata.....	11
3.2.1. Likviditási gyorsráta	11
3.2.2. Eladósodottság.....	11
3.3. Hozam- és teljesítménymutatók	11
3.3.1. Eszközarányos eredmény.....	11
3.3.2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség).....	12
3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	12
4. Immateriális javak.....	12
5. Tárgyi eszközök.....	13
6. Befektetett pénzügyi eszközök.....	14
7. Készletek értéke	14
7.1. Készletek közé átsorolt, egy éven belül értékesítésre kerülő befektetett eszközök	15
7.2. Készletek értékvesztése	15
8. Követelések.....	15
8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő).....	15
8.2. Egyéb követelések.....	17
8.3. Követelések értékelése	17

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

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 összességét 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. § 12. valamint 13. pontja szerint az innovációért és technológiáért felelős miniszter a Kormány hulladékgazdálkodási közszolgáltatási és szolgáltatási díj megállapításáért, valamint a 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) 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;
- b) megállapítja, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási rendszerelem fejlesztése megfelel-e az Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Tervnek;
- c) a hulladékgazdálkodás országos szintű céljainak és fejlesztési irányainak teljesülése érdekében kialakítja az infrastrukturális erőforrások optimális használatának rendszerét;
- d) kezeli az önkormányzatok, önkormányzati társulások által önkéntesen vagyonkezelés körében rábízott vagyont;
- e) beszedi a közszolgáltatási díjat és kifizeti a közszolgáltatóknak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj megállapításáért felelős miniszter által meghatározott szolgáltatási díjat;
- f) 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 bevétel 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. § (4e) 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. Az ágazat működése, ezen keresztül az NHKV működése nem veszteséges, hanem alulfinanszírozott.

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: 1011 Budapest, Vám utca 5-7.

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

Terbócs Marianna számviteli és kontrolling irodavezető, mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 170701

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 2022. március 31. napjáig történő meghosszabbítását jóváhagyta a SZT-135268 iktató számon, 5. számú kölcsönszerződés 4,1 pont módosításával, melyet 2021. május 18-án a felek közjegyzői okiratba foglalnak. 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 (a továbbiakban: Kvtv.) 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 Támogató 20 000 000 000,- Ft, azaz húszmilliárd forint támogatás odaítéléséről az LSZVF/42/5/2020-SZERZ/MKI iktatószámú támogatási döntéssel határozott. A döntést az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 45. (2) bekezdése alapján kiadott 14/2020. számú Engedélyével jóváhagyta.

A támogatás folyósítására a Támogatott hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 32/A. § (1) bekezdés i) pontja szerinti közszolgáltatók részére fizetendő szolgáltatási díjfizetési kötelezettsége teljesítése érdekében kerül sor. 2020.05.29-én az elkülönített bankszámlákra a 20 Mrd Ft átutalásra került. A teljes összeg 2020.08.29-ig felhasználásra került és a záró szakmai beszámoló 2020.08.31 napjával vezérigazgató úr által aláírásra került. A szakmai beszámolót a Társaság megküldte a Tulajdonosi jogkör gyakorlója részére 2020.09.10-én, amelyet 2020. október 30-án aláírt.

Az NHKV Zrt 2020.július 28-án 20 Mrd Ft forrásigény biztosítása iránti kérelmet nyújtott be a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásának finanszírozására. A forrásigény kérelmére a Ht. 32/A. § (1) bekezdés i) pontja szerinti közszolgáltatók részére fizetendő szolgáltatási díjfizetési kötelezettsége teljesítése érdekében került sor. A 20 Mrd Ft vissza nem térítendő támogatásról a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter, mint – az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összeségét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendelet I. mellékletének I. 26. pontja szerint – a Kedvezményezett állami tulajdonú részesedése feletti tulajdonosi joggyakorló az LSZVF/67/5/2020-SZERZ/MKI számú támogatási döntésben rendelkezett, mely döntést állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (2) bekezdés alapján, a 33/2020. számú Engedélyével jóváhagyott. A 20 Mrd Ft utalására az elkülönített bankszámlára 2020.09.23-án került sor.

Az LSZVF/67/8/2020-SZERZ/MKI azonosítószámú 20 Mrd Ft támogatásból a támogatott tevékenység megvalósításának időtartama 2020. július 1 – 2020. december 31., a támogatás felhasználásának véghatárideje 2021. június 30. A felhasználás ütemezetten zajlik, a teljeskörű felhasználásnak szolgáltatási díj jogcímen akadály nincs, tervezetten megvalósul.

A veszélyhelyzet okozta körülmények, illetve azok hatásainak enyhülése következtében az eredeti támogatási összegtől (további 9 Mrd Ft) kevesebb, összesen mintegy 6,46 Mrd Ft támogatásban részesült Társaságunk, melyet az alábbi két Kormányhatározattal hirdettek meg és melyről az LSZVF/67/8/2020-SZERZ/MKI azonosítószámú szerződés módosítása rendelkezett:

- 1) a Gazdaságvédelmi programok előirányzatból, a Központi Maradványszámolási Alapból, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartalékából történő, valamint fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításokról és egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1856/2020. (XI. 26.) Korm. határozat szerint az NHKV Zrt. 'K5 Kiemelt előirányzatszámon' egyéb működési célú kiadásként 3,9 Mrd Ft támogatásban részesült,
- 2) a Gazdaságvédelmi programok előirányzatból, a Központi Maradványszámolási Alapból, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékából, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartalékából történő előirányzat-átcsoportosításokról, továbbá a terrorellenes intézkedések kezeléséhez szükséges további források biztosításáról, valamint kormányhatározat módosításáról szóló 1596/2020. (IX. 21.) Korm. határozat alapján az NHKV Zrt. 'K5 Kiemelt előirányzatszámon' egyéb működési célú kiadásként 2,56 Mrd Ft támogatásban részesült.

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.

Ezen tájékoztatás teljes mértékben alátámasztja azt, hogy a helyzet nem veszélyezteti a „Vállalkozás folytatásának az elvét”. Minden megtörtént esemény, és az is, ami várható, nem veszélyezteti a működésünket számottevően, az NHKV 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 2020. december 31-i fordulónappal készült. A mérlegkészítés időpontja 2021. május 7. A Társaság Számviteli Politikájában, a 7. fejezet Beszámoló készítéshez kapcsolódó időpontok tekintetében a mérlegkészítés időpontjának 2020. tárgyévre vonatkozóan 2021. május 7. napja került meghatározásra.

2.3. Könyvvizsgálat

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

A Társaság állandó könyvvizsgálója:

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 2020. évi könyvvizsgálati díj összege az éves beszámoló tekintetében 7 640 ezer Ft + áfa, a támogatási szerződések beszámolóit tekintetében pedig 3 740 ezer Ft + áfa. A könyvvizsgáló társaságtól a könyvvizsgálat mellett egyéb szolgáltatást a beszámolási időszakban a Társaság nem vett igénybe.

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

2.4.1. A Számviteli politika

A 2016-ban, a törvényi előírásoknak megfelelően kialakított Számviteli Politika 2020-ban módosításra került, mely 2020. május 28 napjától hatályos.

A Társaság Számviteli Politikájában, a 7. fejezet Beszámoló készítéshez kapcsolódó időpontok tekintetében a mérlegkészítés időpontjának 2020. tárgyévre vonatkozóan 2021. május 7. napja került meghatározásra.

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 különbség meghaladja a 100 ezer forintot.

2.4.4. Értékhelyesbítés alkalmazása

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

2.4.5. Céltartalék képzési szabályok

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

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	2 185 860	3,00	1 386 835	1,81	63,45
Immateriális javak	2 014 397	2,76	1 072 416	1,40	53,24
Tárgyi eszközök	171 464	0,24	314 418	0,41	183,37
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0
Forgóeszközök	66 337 879	91,01	72 510 185	94,74	109,30
Készletek	485 275	0,67	269 714	0,35	55,58
Követelések	44 338 804	60,83	47 166 156	61,62	106,38
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0
Pénzeszközök	21 513 800	29,51	25 074 315	32,76	116,55
Aktív időbeli elhatárolások	4 368 371	5,99	2 641 197	3,45	60,46
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	72 892 110	100,00	76 538 218	100,00	105,00

A 2020. év végi mérleg Eszközök (Aktívák) oldalán (értéke 76 538 218 ezer Ft) meghatározó a Forgóeszközök mérlegfőcsoport, melynek súlya 94,74%, értéke 72 510 185 ezer Ft, melynek jelentős részét az összeségében 61,62%-ot kitevő Követelések mérlegcsoport jelenti (értéke 47 166 156 ezer Ft), ezen belül is meghatározó a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérlegtétel/sor, mely ennek 86,37%-át (40 738 687 ezer Ft) adja. A Forgóeszközökön belül a Pénzeszközök mérlegcsoportja 32,76%-os arányt jelent 25 074 315 ezer Ft értékben

3.1.2. A tőkeszerkezet és változása

Források összetétele

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	3 068 206	4,21	3 349 605	4,38	109,17
Jegyzett tőke	502 000	0,69	502 000	0,66	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	0
Tőketartalék	31 462 401	43,16	1 696 123	2,22	5,39
Eredménytartalék	-30 661 590	-42,06	60 378	0,08	-0,20

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Lekötött tartalék	1 519 049	2,08	809 704	1,06	53,30
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0
Adózott eredmény	246 346	0,34	281 399	0,37	114,23
Céltartalékok	77 990	0,11	44 982	0,06	57,68
Kötelezettségek	68 255 111	93,64	71 698 179	93,68	105,04
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	68 255 111	93,64	71 698 179	93,68	105,05
Passzív időbeli elhatárolások	1 490 802	2,05	1 445 451	1,89	96,96
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	72 892 110	100,00	76 538 218	100,00	105,00

A Források (Passzívák) oldalon a Kötelezettségek mérlegfőcsoport dominál, súlya 93,68%, értéke 71 698 179 ezer Ft, mely kizárólag a Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegcsoportra, azon belül is legfőképp a Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegtételre/sorra vezethető vissza 85,42%-os arányban és 61 241 093 ezer Ft értékben. A Rövid lejáratú kölcsönök mérlegtétel 13,95%-os arányt tesz ki 10 Mrd Ft értékben. A Saját tőke mérlegfőcsoport aránya a forrás oldalon 4,38% (3 349 605 ezer Ft az értéke), köszönhetően a tulajdonosi joggyakorló saját tőke helyzetének normalizálására tett intézkedésének. A többi tétel súlya nem meghatározó.

A források aránya

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019 E Ft	2020 E Ft	2019 %	2020 %	Változás
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>3 068 206</u> 72 892 110	<u>3 349 605</u> 76 538 218	4,21	4,38	103,97

„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 **kisebb a mutató, annál inkább idegen tőke függő** a Társaság. A mutató 3,97%-os növekedése Társaságunk stabil gazdálkodását támasztja alá.

3.1.3. A forgótőke alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019		2020		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Forgótőke alakulása	<u>Forgóeszközök + AIE</u>	<u>70 706 250</u>	3234,71	<u>75 151 383</u>	5418,91	167,52
	Befektetett eszközök	2 185 860		1 386 835		

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	2019		2020		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	65 852 604	94,42	72.240.471	98,77	104,60
	Rövid lejáratú kötelezettségek + PIE	69 745 913		73 143 631		

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 bár 100 % alatti, de 2020-ben 4,6%-os növekedést mutat a bázishoz viszonyítva.

3.2.2. Eladósodottság

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019 E Ft	2020 E Ft	2019 %	2020 %	Változás
Eladósodottság foka	Kötelezettségek	68 255 111	71 698 179	93,64	93,68	100,04
	Eszközök összesen	72 892 110	76 538 218			

A mutató az kötelezettségek és az összes Eszköz egymáshoz mért viszonyát mutatja. Az arányszám minősítése alapvetően az időbeli alakulás vizsgálata alapján történhet. A mutató értéke 2019-bázisához viszonyítva alig változott.

3.3. Hozam- és teljesítménymutatók

3.3.1. Eszközarányos eredmény

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019 E Ft	2019 %	2020 E Ft	2020 %
Eszközarányos eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	854 754	1,17	722 090	0,94
	Összes eszköz (forrás)	72 892 110		76 538 218	

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 (Saját tőke-arányos nyereség)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019 E Ft	2020 E Ft	2019 %	2020 %	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>246 346</u> 3 068 206	<u>281 399</u> 3 349 605	8,03	8,40	104,63

A Társaság saját tőke arányos megtérülése (ROE) - egységnyi saját tőkére vetítve mekkora volt a társaság jövedelem termelése -, a vállalat teljesítményét és a Társaság gazdálkodásának hatékonyságát egyszerre alkalmas mérni. Társaságunk esetében ez az arányszám 2019. bázisévben 8,03%-ot jelentett, 2020. évben 7,40%-ot, ami 4,63%-os javulást mutat.

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

Mutatószámok	Képzése	2019		2020		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	<u>Üzem eredmény + Értékcsökkenés</u>	1 991 568	2,15	1 799 560	1,86	86,48
	Nettó árbevétel	92 365 979		96 509 321		

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 mutatószám Társaságunk esetében 2020. évben 1,86%-ot jelez, ami a 2019. évi értékhez képest 13,52%-os csökkentést mutat, melyben közrejátszik az értékcsökkenés bázisértékhez viszonyított alacsonyabb volumene (de Társaságunk egyébként sem tipikusan magas immateriális vagy tárgyi eszköz-igényű vállalat) és az országos koordináló szerep miatti - bázisértékhez képest - magasabb árbevétel.

4. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között az Immateriális javak állománya 1 072 416 ezer Ft, melyben meghatározó az alapítás-átstrukturizálás aktivált értéke 809 704 ezer Ft.

A vagyoni értékű jogok 239 862 ezer Ft összege az ügyviteli szoftverek és iktató rendszer könyv szerinti értékét, míg a szellemi termékek összege 22 850 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-átstrukturizálás aktivált értéke	3 546 725	0	0	0	3 546 725
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	97 839	6 829	0	0	104 669

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Szellemi termék	1 192 149	78 188	0	0	1 270 337
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	4 836 714	85 017	0	0	4 921 731

Értékcsökkenés, nettó érték

ezer Ft

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró		
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	2 027 676	709 345	0	0	0		2 737 021	809 704	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vagyoni értékű jogok	43 499	20 883	0	0	0	0	64 383	239 862	
Szellemi termék	968 620	287 277	0	0	0	0	1 255 897	22 850	
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	3 039 795	1 017 505	0	0	0	0	4 057 301	1 072 416	

5. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az egyéb berendezések, felszerelések tárgyévi végi mérlegcsoportban nyilvántartott összege 314 418 ezer Ft értéke, melynek összetételét a lenti táblázatok mutatják.

Bruttó érték

ezer Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 781	0	0	0	13 781
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	96 845	117 444	606	0	213 683
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	106 676	203 008	119 347	0	190 338
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	36 452	2 061	96	0	38 417
TÁRGYI ESZKÖZÖK	253 755	322 513	120 049	0	456 219

Értécsökkenés, nettó érték

ezer Ft

6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

7. Készletek értéke

A Társaságunk készletei között 269 714 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 269 457 ezer Ft. 2020. december 31-én**, míg az anyagok értéke 129 ezer Ft, az áruké 128 ezer Ft.

Ft

Megnevezés	Leltár érték összesen
Csomagolási fém hulladék	66 142 900
Csomagolási műanyag hulladék	113 798 411
Csomagolási papír és egyéb papír hulladék	36 370 936
Társított hulladék	---
Csomagolási üveg hulladék	5 555 096
Elektronikai hulladék	6 075 052
Hulladék gumibroncs	---
Lom hulladék	---
Termék	25 039 064
Nem csomagolási fém hulladék	1 596 603
Nem csomagolási műanyag hulladék	1 036 000
Veszélyes hulladék	1 142 743
Nem elkülönítetten (vegyesen) gyűjtött, települési szilárd hulladékból utóválogatott anyagában hasznosítható	12 350 293
egyéb települési hulladék, ideértve a vegyes települési hulladékokat is	---
Bio hulladék, komposztálásra alkalmas zöldhulladék	349 885
Összesen	269 456 983

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 47 166 156 ezer Ft** összegéből legjelentősebb a **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) összege 40 738 687 ezer Ft**, amely összeg tartalmazza a „Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelések” (42 486 289 ezer Ft), „Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelések” (8 194 243 ezer Ft) és a „Nem számlázott vevőkövetelések” (66 367 ezer Ft) és „Belföldi követelések értékvesztése” (-10 008 212 ezer Ft) összegek egyenlegét.

A további tételek pedig az egyéb követelések **6 427 469 ezer Ft** értékben.

A vevőkövetelések lejáratú időszak szerinti korosító táblázata nem tartalmazza a mérlegben a „Követelések” mérlegcsoport év végi összegének részét képező ún. nem számlázott vevőköveteléseket, az értékesített, átruházott (engedményezett) követelések díját, melynek összege összesen 2 094 402 ezer Ft. A fennmaradó 48 652 496 ezer Ft korosított követelés összetételét a lenti tábla mutatja. A Társaság Számviteli Politikája szerint az értékvesztést a 90 napon túli vevőkövetelésekre képezzük. A 90 napon túli vevőkövetelés értéke az üzleti év végén 21 649 981 ezer Ft, részaránya 44,5% volt.

ezer Ft.

2020. 12.31 nappal nem lejárt	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	366- nap	Összesen
24 055 972	1 260 227	1 567 517	118 799	1 626 267	6 363 715	13 659 999	48 652 496

8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés	41 052 241	42 486 289	1 434 048	103,49
Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	4 698 064	8 194 243	3 496 179	174,42
Nem számlázott vevőkövetelés	227 024	66 367	-160 657	29,23
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása	-8 508 121	-10 008 212	-1 500 091	117,63
Összesen	37 469 208	40 738 687	3 269 479	108,73

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 2020. 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 2020. évben folyamatosan figyelmet fordított az HUSZÁR (tömeges számlázó rendszer) által nyilvántartott vevők nyitott egyenleginek egyeztetésére.

Az NHKV Zrt. a 2020. Q4 időszakkal bezárólag több, mint 61 millió hulladékgazdálkodási közszolgáltatásról szóló számlát (a továbbiakban: számla) állított ki 2 626 ezer ügyfele részére. A Társaság számlázási tevékenységének induláskor 135 különböző számlázási rendszerből fogadta be a számlák kiállításához szükséges adatokat. A Tömeges Számlázó Rendszer üzembe állítását (2017. január 1. elszámolási nap) megelőzőn a Társaság a Közszolgáltatókkal kötött bérszámlázási szerződések útján, valamint az NHKV Zrt. által fejlesztett Átmeneti Számlázó Rendszer használatával – közszolgáltatói adatszolgáltatások alapján – állította ki a számlákat. A fent említett 135 különálló rendszerből a Tömeges Számlázó Rendszerbe a közszolgáltatók által rendelkezésre bocsátott vevőadatok, valamint adott vevőkkel szemben – hulladékgazdálkodási közszolgáltatás jogcímen – fennálló követelések és kötelezettségek kerültek migrálásra.

Az NHKV 2020. 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 fogyasztókhoz 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 191 212 646 Ft összegben került átadásra állomány, 18 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 összeponozó által nem beazonosított tételek.

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	2019.	2020.	eltérés	%
Szolgáltatásokra adott előlegek	14	17 361	17 347	124 010,24
Munkavállalóknak folyósított előlegek	722	0	-722	0,00
Előírt tartozások	362	464	102	128,16
Költségvetési kiutalási igények TB felé	1 709	2 718	1 009	159,05
Költségvetési befizetési kötelezettségek túlfizetése, köv. időszaki áfa	6 774 824	6 315 254	-459 570	93,22
Közszolgáltatók 2016-os NHI támogatás követelés számla	1 784	277	-1 507	15,50
Szállítónak fizetett előleg	0	0	0	0,00
Kötbér követelés	0	0	0	0,00
Önkormányzatokkal szembeni követelések (támogatások)	89 729	91 395	1 666	101,86
Összesen	6 869 144	6 427 469	-441 675	93,57

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' 98,25%-át teszi ki. A következő időszaki ÁFA jellemzően a 2020. IV. negyedéves szolgáltatási díjak számláihoz kapcsolódó követelés. Az **adófolyószámlán lévő ÁFA túlfizetés jelentős részének kiutalását kérte a Társaság az Adóhatóságtól.**

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 2020. évben számviteli politikája alapján **10 008 212 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 **3 790 419 ezer Ft** értékben.

ezer Ft

2019. évi záró	Visszaírt értékvesztés	2020. év növekedés	2020. év csökkenés	2020. záró
8 508 121	8 508 121	10 008 212	-	1 500 091

9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

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

10. Pénzeszközök

2020. december 31. napján a pénztárban lévő készpénzállomány befizettük a betétszámlára így az egyenleg **0.- Ft**, az elszámolási betétszámlán **25 074 315 ezer Ft** volt. Az elszámolási betétszámlán kimutatott magas összeg oka a decemberben a tulajdonosi joggyakorló által átutalt 2020. évi szolgáltatási díjak kifizetésére adott támogatás jóváírása.

11. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 356 294	99,72	2 635 465	99,78	60,50
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	12 077	0,28	5 732	0,22	47,46
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	0,00
Aktív időbeli elhatárolások összesen	4 368 371	100,00	2 641 197	100	60,46

Aktív időbeli elhatárolások értéke 2 641 197 ezer Ft. Az elhatárolásnak meghatározó súlya 99,77% a 2021. évi költségvetési törvényben a Társaság részére előirányzott támogatásból 2020. évre elhatárolt összeg 2 635 000 ezer Ft értékben, a további 0,01%-ot a lekötött betét után járó kamat elhatárolásából származik.

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	Érték elési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	3 068 206	502 000	0	31 462 401	-30 661 590	1 519 049	0	246 346
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba					246 346			-246 346
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból								
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-29 766 277			-29 766 277				

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Érték elési tartalék	Adózott eredmény
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	-709 345					-709 345		
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között								
Egyéb mozgások								
Összesen	-30 475 622	0	0	-29 766 277	246 346	-709 345	0	0
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés								
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	29 766 277				29 766 277			
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	709 345				709 345			
Adózott eredmény	281 399							281 399
Összesen	0	0	0	0	30 475 622	0	0	281 399
Záróállomány az év végén.	3 349 605	502 000	0	1 696 123	60 378	0	0	281 399

A **Saját tőke állománya** a tárgyévi adózott eredmény **281 399 ezer Ft összegével növekedett.**

A Társaság jegyzett tőkéje nem változott. 2020-ban a tőketartalékból 29 766 277 Ft összeg lett átvezetve az eredménytartalékba.

13. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	77 990	100,00	44 982	100,00	57,67
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0,00	0	0,00	
Egyéb céltartalék	0	0,00	0	0,00	
Céltartalékok összesen	77 990	100,00	44 982	100,00	57,67

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 összegre, valamint egy folyamatban lévő peres ügy várható összegére képezte meg.

14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

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

15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

A Társaság a korábbi tulajdonosi joggyakorló MNV Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től 10 Mrd Ft tulajdonosi kölcsönt kapott a 2016. évben, melynek visszafizetési határideje 2019. március 31. napján lejárt. Az Alapító a szerződés futam idejének 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 tulajdonosi kölcsön átütemezését az államháztartásért felelős miniszter és az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter, 2022. március 31. napjáig történő meghosszabbítását jóváhagyta a SZT-135268 iktató számon, 5. számú kölcsönszerződés 4,1 pont módosításával, melyet 2021. május 18-án a felek közjegyzői okiratba foglalnak. A tulajdonosi kölcsön lejáratakor a kapcsolódó kölcsönkamat - a megkötött tulajdonosi kölcsönszerződés értelmében - egy összegben lesz esedékes.

A Társaság folyamatos likviditását az MKB Bank Zrt-nél fenntartott 10 000 000 ezer Ft keretösszegű folyószámlahitel, illetve az MFB Bank Zrt-vel kötött 15 000 000 ezer Ft-os forgóeszköz hitel biztosította. A folyószámlahiteltől lehívás 2020. március 26-a és 2020. május 19-e között történt, amely hitelkeret ezen időtartam után visszatöltésre került. A forgóeszközhitel keretből a 2020. évben lehívás nem történt. A folyószámlahitel és a forgóeszköz hitel szerződés 2020. december 12 napján lejárt, az új szerződés megkötése 2021. január 22-én megtörtént.

16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

ezer Ft				
Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Belföldi anyag és áruszállítók	655 685	1 011 229	355 544	154,22
Közszolgáltatói szállítók (szolg. díj)	45 498 774	45 771 643	272 869	100,59
Nem számlázott szállítók (szolg. díj)	10 616 224	14 458 221	3 841 997	136,18
Összesen	56 770 684	61 241 093	4 470 410	107,87

A kötelezettségek meghatározó részét képezi a **szállító állomány 61 241 093 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 2020. II. félévére igényelt **szolgáltatási díj felülvizsgálat összegét** a Társaság nyilatkozatok és igazolások alapján állapította meg **14 458 221 ezer Ft** értékben.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer Ft				
Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	144 209	99 961	-44 248	69,32
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	24 843	24 336	-507	97,96
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	47 976	50 334	2 358	104,91
Alapítókval szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	1 267 400	282 455	-984 945	22,29
Összesen	1 484 427	457 087	-1 027 341	30,79

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek tartalma: társasági adó, személyi jövedelemadó, egészségügyi, szociális, rehabilitációs hozzájárulás és innovációs járulék fizetési kötelezettség. Az önkormányzatokkal szembeni fizetési kötelezettség 2020. évre elszámolandó helyi iparűzési adó. A munkavállalókkal szembeni kötelezettség a 2020. decemberi kifizetésre kerülő bér összegét tartalmazza.

18. Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2019		2020		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 490 802	100,00	1 445 451	100,00	96,96
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	
Passzív időbeli elhatárolások	1 490 802	100,00	1 445 451	100,00	96,96

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 **1 027 894 ezer Ft** értékben, illetve a normál gazdálkodásnak megfelelően, a mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő ktg., ráfordítások elhatárolásának **417 557 ezer Ft** összegét.

19. A nettó árbevétel alakulása

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	88 936 046	88 036 218	-899 828	98,99
Haszonanyag értékesítés	3 369 573	8 472 530	5 102 957	251,44
Egyéb értékesítés	60 360	572	-59 788	0,95
Értékesítés nettó árbevétele összesen	92 365 979	96 509 321	4 143 342	104,49

Az értékesítés nettó árbevételén belül (értéke 96 509 321 ezer Ft) minden, az összehasonlítás alapjául szolgáló időszakban alapvetően két lényeges bevételi körrel számolt Társaságunk.

1. Közzolgáltatási díjból származó árbevétel

A 2020. évi 88 036 791 ezer Ft nettó árbevétel a hulladék gyűjtése után az ingatlanhasználók felé kiszámlázott közzolgáltatási díjból származik. A 2019. évi bázishoz viszonyítottan 959 614 ezer Ft csökkenés következett be, míg a 2020. várható értéknek 956 402 ezer Ft-tal marad alatta. Az elmaradás alapvetően abból ered, hogy az effajta díjból származó árbevétel mindkét, a viszonyítás alapjául szolgáló időszakban tartalmazott az előző évekre számlázott közzolgáltatási díjakat és az azokban ily módon bekövetkező korrekciókat.

2. Haszonanyag-értékesítésből származó árbevétel

A hulladékgyűjtésből származó haszonanyag, termék értékesítésének árbevétele 2016. április 1-től a Társaságot illeti meg. 2016. június 30. után gyűjtött hulladéknak a Társaság teljes körű tulajdonosa lett, a hulladékértékesítés az elmúlt években két módon valósult meg. Az egyik módszer, hogy a közzolgáltatók bizományosi szerződés keretében értékesítették azoknak a partnereknek a hulladékot, akikkel 2016. június 30. előtt leszerződtek vagy ezen időpont után szerződtek és ezen szerződéseiket jóváhagyta a Társaság. A másik módszer a Haszonanyag Értékesítési Rendszer (továbbiakban: HER), amely egy nyilvános árverezési rendszer és 2017. december 4-től indult el.

A HER rendszer 2019. év közben leállításra került az értékesítési folyamatok lassulása miatt és a csökkenő haszonanyag árbevétel elmaradásából visszavezethető okok miatt.

A cégvezetés visszatért a bizományosi értékesítéshez, amitől az éves célok elérését remélte, valamint a közszolgáltatók telephelyein felhalmozott készletek csökkentését. A 2020 évi haszonanyag gazdálkodásból származó bevételeket nagyban befolyásolja a haszonanyag világpiaci kereslete, amely követve a 2019. évtől folyamatosan csökkenő vagy stagnáló tendenciát mutat. A világpiaci árakra nagy hatást gyakorolt a Covid 19 világjárvány is, amely szinte az összes piaci szereplőt befolyásolta.

A haszonanyag értékesítéséből fakadó árbevétel 2020-ban 8 472 530 ezer Ft-ban realizálódott. Az effajta árbevétel a 2019. évi bázishoz képest jelentős, mintegy 5 102 956 ezer Ft-os, míg a 2020. várható értékhez képest 1 317 853 ezer Ft növekedést ért el a Társaság, melynek meghatározó eleme a korábbi években külön megállapodás alapján az FKF Nonprofit Zrt-nél maradó – a Fővárosi Hulladékhasznosító Mű (HUHA) és Pusztazámori Regionális Hulladékkezelő Központ működtetéséből származó távhő-, valamint áramértékesítési bevétel.

A Társaság a közszolgáltatók által végzett, leltározással felmért értékkel bíró haszonanyag készletének 2020. december 31. napján nyilvántartott összegét tüntette fel a készleteken belüli késztermék mérlegsoron 269 457 ezer Ft értékben. 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) áll rendelkezésre a közszolgáltatók telephelyein. Ezek égetéssel történő hasznosításáért az NHKV Zrt-nek kell megfizetnie a piaci árat, így ezek az anyagok nincsenek értéken nyilvántartva.

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.

20. Aktivált saját teljesítmények értéke

A tavalyi évben a haszonanyag leltár értéke 484 956 ezer Ft volt, a 2020. évben 269 457 ezer Ft, a kettő közötti különbség adja a Saját termelésű készletek állományváltozásának összegét, mivel a 2019. évhez képest csökkenés mutatkozott, az értéke – 215 499 e Ft.

21. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Értékesített, átruházott, engedményezett követelés	22 812 624	23 158 711	346 087	101,52
Egyéb kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, sérelmi díjak	30	0	-30	0,00
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	177	39,635	-137	22,39
Költségvetéstől kapott támogatás	43 029 214	44 838 746	1 809 532	104,21
Követelések visszaírt értékvesztése	5 152 694	8 508 121	3 355 427	165,12
Várható kötelez képzett céltartalék felhasználása	40 677	72 653	31 976	178,61
Egyéb bevétel	4 077	3 106	-971	76,18
Összesen	71 039 493	76 581 376	5 541 883	107,80

Az egyéb bevételek értéke 2020-ban 76 581 376 ezer Ft-ot képviselt, ami a bázishoz képest 7,80%-os növekedést mutat.

Az egyéb bevételek sor meghatározó elemként tartalmazza a Társaság fenti követelészvásárlási szerződés alapján eladott követelése engedményes DBF által elismert értékét (23 158 711 ezer Ft), továbbá a költségvetéstől a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díjra és egyéb címen kapott támogatás (az időbeli elhatárolásra is figyelemmel) 44 838 746 ezer Ft összegét. Mindezen túl a követelések visszaírt értékvesztése további 8 508 121 ezer Ft-ot képvisel még ezen a soron, a többi elem elhanyagolható nagyságrendű.

22. Anyagköltség

Az anyagköltségek között tisztítószer, nyomtatvány, irodaszer, gépjármű költségek, közüzemi díj jelenik meg 42 021 ezer Ft értékben.

23. Igénybe vett szolgáltatások

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Postai és távközlési szolgáltatás	2 770 323	2 556 537	-213 786	92,28
Bérleti díj, kölcsönzési díj	185 597	138 384	-47 213	74,56
Utazási és kiküldetési költség	473	48	-425	10,16
Hirdetés, reklám, propaganda költség	1 782	1 826	44	102,49
Karbantartási költségek	317	12	-305	3,73
Oktatási és továbbképzés költségei	3 417	2 852	-565	83,46
Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás költsége	6 650	4 790	-1 860	72,03
Szállítás, rakodás, raktározás költsége	1 071	340	-731	31,71
Felügyeleti díj	977 837	977 276	-561	99,94
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	69 396	81 100	11 704	116,87
Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége	1794216	1 538 185	-256 031	85,73
Üzletviteli tanácsadás, szakértői díjak	480 041	636 152	156 111	132,52
Hulladék ártalmatlanítás költsége	796 642	1 581 667	785 025	198,54
Összesen	7 087 762	7 519 168	431 406	106,09

Postai és távközlési költségek sor az alábbi összegeket tartalmazza:

- telefon-internet költség	15 785 ezer Ft
- postaköltség	11 023 ezer Ft
- postaforgalmi jutalék	1 474 782 ezer Ft
- számlapostázási költség	1 054 945 ezer Ft

Felügyeleti díj

Az **1/2014. (III. 04.) MEKH rendelet** alapján fizetett felügyeleti díj, melynek értéke **977 275 ezer Ft**.

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

- számlanyomtatási költség	242 057 ezer Ft
- bérszámlázás, ügyfélszolgálat	1 296 127 ezer Ft

Hulladékártalmatlanítás költségeként a hasznosítókkal kötött szerződéses kötelezettségeiből adódó, SRF/RDF termékek ártalmatlanítási költségeit szerepelteti a Társaság 1 581 667 ezer Ft értékben.

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

ezer Ft

Megnevezés	2019	2020
Ágazati közszolgáltatás bővített költségei:	6 305 956	6 626 856
Postaforgalmi jutalék	1 715 351	1 474 782
Számlanyomtatási költség	288 725	242 057
Számlapostázási költség	1 021 910	1 054 946
Ügyfélszolgálati tevékenység költsége	1 505 491	1 296 127
Felügyeleti díj	977 837	977 276
Hulladék ártalmatlanítás költségei	796 642	1 581 667

24. Egyéb szolgáltatások

Társaságunk **egyéb szolgáltatások** értéke címen **119 574 ezer Ft** értéket számolt el **2020. évben**, mely **bankköltségeket 111 323 ezer Ft**, a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakat, illetékeket 6 744 ezer Ft és biztosítási díjat tartalmaz 1 507 ezer Ft összegben.

25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

2016. április 1-től a Társaság szolgáltatási díjat fizet a hulladékgazdálkodási közszolgáltatónak.

Az „Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke” sor – mint ahogyan azt fentebb jeleztük - a közszolgáltatónak fizetendő szolgáltatási díjakat tartalmazza, ami tárgyében 125 293 853 ezer Ft volt, a bázisértékhez képest 6%-os, 7 455 097 ezer Ft-os emelkedést jelent, a 2020. évi várhatótól azonban 2%-kal, -2 636 036 ezer Ft-tal alacsonyabb.

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Szolgáltatási díj	107 220 521	110 833 621	3 613 100	103,37
Nem számlázott szolgáltatási díj	10 618 235	14 460 232	3 841 997	136,18
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	117 838 756	125 293 853	7 455 097	106,33

A **szolgáltatási díj** főkönyvi számon nyilvántartott 110 833 621 ezer Ft értéket **28 db Közzolgáltató partner** részére fizette ki a Társaság. A szolgáltatási díj 2020. évi értéke **25** közzolgáltató 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 2020. 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 közzolgáltatók 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	2019.				2020.			
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérek költség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérek költség	Adó és járulék	Személyi jellegű kifizetés
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	133,5	968 301	215 793	62 075	127,9	972 786	186 791	55 121
- szellemi	133,5	968 301	215 793	62 075	127,9	972 786	186 791	55 121
- fizikai	0	0	0	0	0,0	0	0	0
Részmunkaidő-ben foglalkoztatottak	3,8		3 294	2 010	5,3	39 943	7 670	2 263
- szellemi	3,8	13 451	3 294	2 010	5,3	39 943	7 670	2 263
- fizikai	0	0	0	0	0,0	0	0	0
Egyéb	0	543	122	25	0,3	2 206	424	125
Összesen	137,3	982 295	219 209	64 110	133,4	1 014 936	194 885	57 509

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

ezer Ft

Megnevezés	2019.			2020.		
	Megbízás	Adó és járulék	Összesen	Megbízás	Adó és járulék	Összesen
Megbízás	695	131	826	0	0	0

Igazgatóságnak, Felügyelő Bizottság történt kifizetés

ezer Ft

Megnevezés	2019.				2020.			
	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások	Béreköltség	Adó és járulék	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Személyi jellegű ráfordítások
Igazgatóság, FEB	12 355	2 473	0	14 828	11 640	2 212	86	13 938

Személyi jellegű ráfordítások részletezése

ezer Ft

Megnevezés	2019.				2020.			
	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	982 294	64 110	219 209	1 265 613	1 014 936	57 509	194 885	1 267 329
Igazgatóság, FEB	12 355	0	2 473	14 828	11 640	86	2 212	13 938
Megbízás	6 840	1 293	0	8 133	0	0	0	0
Összesen	995 344	64 110	221 813	1 281 267	1 026 576	57 595	197 096	1 281 267

27. Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Megnevezés	Lineáris		Teljesítményarányos		Egyösszegű		Összesen érték	
	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	709 345	709 345	0	0	0	0	709 345	709 345
Vagyoni értékű jogok	21 118	20 883	0	0	0	0	21 118	20 883
Szellemi termékek	386 689	287 277	0	0	0	0	386 689	287 277
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	1 117 152	1 017 505	0	0	0	0	1 117 152	1 017 505
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	827	827	0	0	0	0	827	827
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 948	57 077	0	0	0	0	17 948	57 077
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	887	2061	887	2061

Megnevezés	Lineáris		Teljesítmény- arányos		Egyösszegű		Összesen érték	
	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.
Tárgyi eszközök	18 775	57 904	0	0	887	2 061	19 662	59 965
Összesen	1 135 927	1 075 409	0	0	887	2 061	1 136 814	1 077 470

28. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke	23 910 098	24 272 834	362 736	101,51
Adók, illetékek, hozzájárulások	516 890	505 467	-11 423	97,79
<i>ebből: helyi adó</i>	<i>449 470</i>	<i>439 531</i>	<i>-9 939</i>	<i>97,79</i>
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	8 508 121	10 008 212	1 500 091	117,63
Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	77 990	39 645	-38 345	50,83
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	4 029	2 175	-1 854	53,98
Egyéb ráfordítások	2 193 377	1 991 422	-201 953	90,79
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	2 225	1	-2 224	0,07
Összesen	35 212 729	36 819 757	1 607 029	104,56

Az egyéb ráfordítások 2020. végi egyenlege 36 819 757 ezer Ft-ot képviselt, ami az előző évhez mindössze 4,56%-os emelkedést mutatott. Az egyenleget alakító elemek között lényeges a 24 272 834 ezer Ft összegű engedményezett követelés könyv szerinti értékének kivezetése, valamint a 2020. évi vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés, melynek összege 10 008 212 ezer Ft. Az iparüzési adó és az innovációs járulék és egyéb ráfordítások előbbiekhez viszonyítva kis hányadot jelentenek.

29. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Lekötött bankbetétek utáni kamat bevétel	0	465	465	-
Összesen	0	0	0	-

30. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamnyereség	0	0	0	-
Összesen	0	0	0	-

31. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
MNV Zrt-nek fizetendő kamat	218 707	263 048	44 341	120,27
MKB Bank Zrt-nek fizetendő kamat	78 518	7 201	-71 317	9,17
Összesen	297 225	270 249	-26 976	90,92

32. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2019.	2020.	eltérés	%
Átváltáskori árfolyamvesztesség	63	1	-62	1,59
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény	203 747	170 648	-33 099	83,75
Összesen	203 810	170 649	-33 161	83,73

33. Adófizetési kötelezettség

ezer Ft

Megnevezés	2020.
Adózás előtti eredmény:	281 656
Adóalap növelő tételek:	11 277 345
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	39 645
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	1 077 470
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	1
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	2 050
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	10 008 212
Igazolás nélkül adott támogatás	1
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	149 966

Adóalap csökkentő tételek:	11 556 148
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	2 852
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	72 653
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	1 077 470
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	1 895 052
Értékvesztés visszaírása	8 508 121
Adóalap veszteség nélk.	5 705
Veszteség előző évek:	5 817 273
Adóalap:	2 853
Tao:	257

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

2019. évi személyi jellegű ráfordításai				2020. évi személyi jellegű ráfordításai			
Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen
8 327	4 028	2 473	14 828	7 886	3 840	2 212	13 938

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. Mindkét hitelt 10-10 mrd Ft keretösszeggel 2021. január 22-én újra kötöttük.

39. Cash flow kimutatás

ezer Ft.

Jel	A tétel megnevezése	2019. év	2020. év
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	5 005 829	- 42 721 110
1a.	Adózás előtti eredmény (+, -)	353 719	281 656
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	38 772 920	46 560 040
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+, -)	1 908 000	- 46 560 040
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1 a + 1 b) +	2 261 719	- 46 278 384
2.	Elszámolt amortizáció +	1 136 814	1 077 470
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	3 446 637	1 500 091

Jel	A tétel megnevezése	2019. év	2020. év
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	37 313	- 33 008
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+;-; -;+)	-61	- 30
6.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés;csökkenés)	-12 244 358	4 470 409
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés;csökkenés)	834 804	- 1 027 341
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés;csökkenés)	841 387	- 45 351
9.	Vevőkövetelés változása (növekedés;csökkenés)	7 945 261	- 4 769 118
10.	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (növekedés;csökkenés)	2 208 142	657 235
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés;csökkenés)	-1 461 829	1 727 174
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	257
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	-
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-145 604	- 278 414
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-145 981	278 534
15.	Befektetett eszközök eladása +	377	119
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	16 222 460	46 560 040
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	1 000	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	-
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	26 290 401	46 560 040
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-8 160 941	-
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 908 000	-
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	21 082 685	3 560 515
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	-
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	21 082 685	3 560 515

Budapest, 2021. május 13.

Vásárhelyi Tibor Pál
vezérigazgató