

Statisztikai számjel: 25456790-8299-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-048725

NHKV
Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló
és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2023. 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.....	5
1.5. Részvények száma és névértéke	5
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 Zrt. 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. Értékvesztés politika	9
2.4.6. Céltartalék képzési szabályok	10
2.4.7. Ki nem emelt tételek értékelése.....	10
2.4.8. Leltározási szabályok	10
2.4.9. Pénzkezelési szabályok	10
3. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete.....	10
3.1. A vagyoni helyzet vizsgálata.....	11
3.1.1. A társasági vagyonstruktúra és változása	11
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.....	13
3.3. Hozam- és teljesítménymutatók	13
3.3.1. ROA (Eszközarányos jövedelem)	13
3.3.2. ROE (Sajáttőke-arányos nyereség).....	14
3.3.3. EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	14
4. Immateriális javak.....	14
5. Tárgyi eszközök.....	16
6. Befektetett pénzügyi eszközök.....	17
7. Készletek értéke	17
7.1. Készletek közé átsorolt, egy éven belül értékesítésre kerülő befektetett eszközök	17
7.2. Készletek értékvesztése	17
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.....	21
14. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	22
15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek.....	22
16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	22
17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22
18. Passzív időbeli elhatárolások	23
19. A nettó árbevétel alakulása	23
20. Aktivált saját teljesítmények értéke	24
21. Egyéb bevételek.....	24
22. Anyagköltség	25
23. Igénybe vett szolgáltatások	25
24. Egyéb szolgáltatások.....	27
25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27
26. Személyi jellegű ráfordítások.....	28
27. Értékcsökkenés	29
28. Egyéb ráfordítások.....	29
29. Pénzügyi műveletek bevételei.....	30
30. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	30
31. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	30
32. Adófizetési kötelezettség	31
33. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök	31
34. Kutatás, kísérleti fejlesztés	31
35. Veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok (nem auditált).....	32
36. Igazgatósággal, Felügyelő Bizottsággal és felsővezetéssel kapcsolatos információk.....	32
37. Mérlegben nem szereplő tételek.....	32
38. Cash flow kimutatás	33

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 Zrt.) kizárólagos állami tulajdonban lévő egyszemélyes zártkörűen működő részvénytársaság. Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet 1. mellékletének XII. 2. pontja alapján **2022. december 1. napjától a Társaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogokat az energiaügyi miniszter, mint alapító gyakorolja** (a továbbiakban: Alapító, tulajdonosi joggyakorló vagy EM). **A Társaság 2015. december 23. napján alakult és 2016. január 20-án került bejegyzésre a Cégbíróságon.**

A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 160. § 6. pontja szerint az energiaügyi miniszter a Kormány hulladékgazdálkodásért felelős tagja, így a szakmai irányítói feladatokat az energiaügyi miniszter látja el.

Tekintettel arra, hogy az Állam 2023. július 1. napjától állami közfeladattá tette a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás megszervezését, majd a Magyar Állam ezen feladat ellátását koncesszióba adta, a Társaság 2023. évi tevékenysége ketté válik.

2023. július 1. napját megelőző időszak vonatkozásában az állami hulladékgazdálkodási **közfeladat ellátására létrehozott Koordináló szervként** - figyelemmel a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 32/A. (4e) bekezdésében 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. július 1. napjától a Társaságot illeti meg. A haszonanyag értékesítéséről a Társaság gondoskodik. 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 2023. június 30-ig tartó időszak vonatkozásában az NHKV Zrt.-n keresztül történt a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás finanszírozása. Az ágazati szintű, illetve az NHKV Zrt. saját működését jellemző költségek egyértelműen szétválaszthatók.

2023. július 1. napját követően a Társaság alapfeladatának normatív kijelölését törvényi szinten a Ht.) 32/A § (4e) bekezdése tartalmazza, mely szerint

Az állam koordináló szervet hoz létre

- a) az állam tulajdonában álló valamennyi, az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását szolgáló hulladékgazdálkodási eszközzel összefüggő vagyonekezelői feladat, és
- b) a 2023. július 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan, a 2023. július 1-jét megelőző időszakban Koordináló szervként működött gazdasági társaságtól (a továbbiakban: Korábbi Koordináló szerv) átvett számlázási, kintlévőség-kezelési, szolgáltatásidő-elszámolási és ezekhez kapcsolódó ügyfélszolgálati feladat,
- c) ha a koncessziós társaság és az állam között a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenység számlázása tárgyában szerződés jön létre, e szerződés alapján a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenység számlázási feladatai ellátására.

Ezen felül a Ht. 32/A. § (4g) bekezdése szerint Társaságunk az állami hulladékgazdálkodási feladatainak ellátása érdekében jogszabályban meghatározott tartalommal a feladatköréhez tartozó hulladékgazdálkodási nyilvántartást vezet, továbbá törvényi feladata, hogy az állam hulladékgazdálkodási feladatai tekintetében javaslatot tegyen.

A Ht. 32/A. § (4i) bekezdése szerint a koordináló szerv feladatait Társaságunk látja el.

Ezen felül 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 alapján a Magyar Állam és a Koncesszor között kötött hulladékgazdálkodási koncessziós szerződés szerinti műszaki képviselői feladatokat a Társaságunk látja el.

2023. július 1. napjával a koncessziós rendszer bevezetésével Társaságunk működési környezete alapjaiban változott meg, ugyanakkor a feladatai nem szűntek meg, csak részben megváltoztak.

1.2. Tevékenységi kör

8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás (főtevékenység)

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

1.3. Székhely, telephely, internetes elérhetőség

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18.

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: Energiaügyi Minisztérium
Székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18.

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 négy tagból áll, elnökét és tagjait az Alapító jelöli ki, választja meg.

1.7. Felügyelőbizottság

A Társaságnál háromtagú 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

Lehoczki Zsuzsanna, számviteli és kontrollig irodavezető, mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 208410

1.10. A vállalkozás folytatásának elve

A Társaság működésének jellegéből adódóan tulajdonosi források szükségesek a gazdálkodási modell fenntartásához. Az alábbiakban a Társaság rendelkezésére bocsátott források alakulását taglaljuk.

2022. december 14. napján Társaságunk támogatási igényt nyújtott be Lakossági azbesztmentesítés 2023-2024 címen 1 000 000 ezer Ft, azaz egymilliárd forint összegben az Energiaügyi Minisztérium környezetügyért és körforgásos gazdaságért felelős államtitkár részére. 2022. december 15. napon a környezetügyért és körforgásos gazdaságért felelős államtitkár a támogatási igényt az elbírálást követően támogatásra alkalmasnak minősítette. A támogatói okirat aláírásához a Nemzeti Kommunikációs Hivatal, a Nemzeti Kommunikációs Hivatal jogállásáról és a kormányzati kommunikációs beszerzésekről szóló 162/2020. (IV.30) Korm. rendelet 15.§ (3) bekezdés a) pontja szerint 52876 azonosító számon 2022. december 28-án hozzájárult.

A Lakossági azbesztmentesítés 2023-2024 tárgyú támogatáshoz tartozó Támogatói Okirat 2022. december 28-án aláírásra, az okiratban jóváhagyott 1 000 000 ezer Ft támogatási összeg Társaságunk elkülönített bankszámlájára 2022.december 29-én átutalásra került.

Az NHKV Zrt. 2022. december 23-án KÖZMŰ/193/2022-TIM_SZERZ szám alatt díjfizetési korrekció címén 43 171 528 ezer Ft forrás biztosítására nyújtott be igényt, mely megfelel a kormányhatározatban biztosított forrásösszegnek. A költségigény forrása – a Korm.határozat alapján – a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 1. melléklet, XVII. Technológiai és Innovációs Minisztérium fejezet, 21. Központi kezelésű előirányzatok címen, központi kezelésű előirányzaton rendelkezésre állt. A támogatás forrásának ÁHT azonosító száma: 380240. A díjfizetési korrekció címén vissza nem térítendő támogatásról az energiaügyi miniszter a KÖZMŰ/193-3/2022-EM_SZERZ iktatószámom hozott támogatói döntésben rendelkezett, mely döntést az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. § (2) bekezdés alapján a 92/2022. számú engedélyével jóváhagyott.

A KÖZMŰ/193-4/2022-EM_SZERZ szerződésazonosítóval rendelkező, 43 171 528 ezer Ft összegű 2. számú támogatási szerződés módosítás 2022. december 28-án került aláírásra. A támogatási összeg 2022. december 29-én Társaságunk elkülönített bankszámlájára folyósításra került.

Az NHKV Zrt. 2023. április 13. napján támogatási igényt nyújtott be 15 000 000 ezer Ft összegben a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény szerinti hulladékgazdálkodási közfeladatok finanszírozása érdekében az energiaügyi miniszter részére. A támogató 2023. május 31-ei keltezésű támogatói döntéssel jóváhagyta az NHKV Zrt. kérelmét.

A TPF/254-6/2023/EM_SZERZ szerződésazonosítóval rendelkező támogatási szerződés 2023. június 30-án aláírásra került és a támogatási összeget az aláírás napján Társaságunk elkülönített bankszámlájára folyósították.

Az NHKV Zrt. 2023. október 11. napján támogatási igényt nyújtott be KGVHF/15945-2/2023-EM iktatószámom „Illegálisan lerakott hulladék felszámolása a lakosság részére 2023-2025” tárgyban, mely igényt az elbírálást követően, 2023. október 26. napján támogatásra alkalmasnak minősítettek. A KGVHF/499/2023-EM_SZERZ iktatószámú Támogatói Okirat 2023. november 23-án aláírásra került, az okiratban jóváhagyott 1 000 000 ezer Ft-ot 2023. november 29-én Társaságunk elkülönített bankszámlájára folyósították.

Az NHKV Zrt. 2023. november 10. napján támogatási igényt nyújtott be „A jogellenesen elhelyezett vagy elhagyott hulladék felszámolásának és az újraképződés megakadályozásának támogatása” tárgyban, mely támogatási igényt az elbírálást követően 2023. november 20. napján támogatásra alkalmasnak minősítettek. A KGVHF/559/2023-EM_SZERZ iktatószámú Támogatói Okirat 2023. december 14-én aláírásra került, az okiratban jóváhagyott 2 000 000 ezer Ft-ot 2023. december 29-én Társaságunk elkülönített bankszámlájára utalták.

Az NHKV Zrt. 2023. december 18. napján támogatási igényt nyújtott be „NHKV Zrt. jogszabályban rögzített feladatainak ellátása” tárgyban, mely támogatási igényt az elbírálást követően 2023. december 21. napján támogatásra alkalmasnak minősítettek. A KGVHF/657/2023-EM_SZERZ iktatószámú Támogatói Okirat 2023. december 12-én aláírásra került, az okiratban jóváhagyott 1 200 864 ezer Ft 2023. december 27-én került jóváírásra Társaságunk elkülönített bankszámláján.

Az egyes energetikai és közszolgáltatási tárgyú törvények módosításáról szóló 2021. évi LXVIII. törvény a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás törvényi szabályait módosította, mely alapján 2023. július 1. napjától a közszolgáltatásról való gondoskodás (hulladékgazdálkodás) állami feladatba került, s ezzel egyidejűleg a közszolgáltatás működési modellje is megváltozott. A korábbi közszolgáltatói rendszer megszűnt, s helyette az állam koncessziós rendszerben gondoskodik a feladatellátásról. 2023. július 1. napjával a koncessziós rendszer bevezetésével a Társaságunk működési környezete alapjaiban változott meg, ugyanakkor a feladatai nem szűntek meg, csak részben megváltoztak.

2. Az NHKV Zrt. 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 2023. december 31-i fordulónappal készült. A mérlegkészítés napja 2024. április 10.

2.3. Könyvvizsgálat

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

A Társaság állandó könyvvizsgálója:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 1103 Budapest, Kőér utca 2/ A. C. épület

Kamarai nyilvántartási száma: 002387

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős természetes személy

Neve: Schillinger András

Címe: 1146 Budapest, Istvánmezei út 2/B 3. em. 28.

Kamarai száma: 007399

A 2023. évi könyvvizsgálati díj összege 9 900 ezer Ft + áfa. Társaságunk a könyvvizsgáló társaságtól a könyvvizsgálat mellett egyéb szolgáltatást nem vett igénybe.

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

2.4.1. A Számviteli politika

Az érvényben lévő Számviteli Politika 2023. március 20. napján lépett hatályba.

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 mérlegfőösszegének 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. Értékvesztés politika

A Társaság az értékvesztés elszámolása tekintetében az alábbi szabályokat rögzítette:

A Társaság az egyedi értékelés során megvizsgálja:

- a kintlévőség jogi státuszát (pl. csőd-, felszámolási eljárás, peresítés alatt áll-e, rendelkezik-e végrehajtható vagyonnal),
- az adós fizetési szokásait/hajlandóságát,
- az adós fizetőképességéről, gazdasági helyzetéről rendelkezésre álló információkat,
- a kintlévőség rendezésére irányuló megállapodás tartalmát, teljesítését stb.
- NAV végrehajtás alatt áll-e a követelés.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni:

A határidőn túli hulladékgazdálkodási közszolgáltatásból adódó vevőkövetelésekre a Társaság a Számvitelről szóló törvény 55.§ (2) bekezdés adta lehetőséggel élve összevontan, százalékosan határozza meg az értékvesztés összegét. A haszonanyag értékesítésből adódó vevőkövetelésekre az egyedi adósminősítést alkalmazza.

A felszámolás alatt álló vevővel szemben fennálló követelésre – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést kell elszámolni.

100 % értékvesztés kerül elszámolásra a korábbi rendszerekből migrált állományokra.

Időintervallum	Értékvesztés %-a
91-180 nap	20%
181-365 nap	35%
366 nap felett	50%

Azon természetes személyekkel szemben fennálló követelésekre - értékhatártól függetlenül -, amelyeknél a Társaság nem rendelkezik az adók módjára történő behajtáshoz elengedhetetlen 4T (5T) adatokkal (név, születési név, cím, születési hely, idő, anyja neve), 100 % értékvesztést kell elszámolni.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20 %-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

2.4.6. 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.

2.4.7. 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.

2.4.8. Leltározási szabályok

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

2.4.9. 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	2022		2023		Változás	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	(E Ft)	(%)
Befektetett eszközök	594 193	0,57	484 578	1,84	-109 615	-18,45
Immateriális javak	363 131	0,35	307 332	1,17	-55 799	-15,37
Tárgyi eszközök	231 062	0,22	177 246	0,67	-53 816	-23,29
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Forgóeszközök	103 141 934	99,34	25 847 058	98,10	-77 294 876	-74,94
Készletek	866 308	0,83	226	0,00	-866 082	-99,97
Követelések	41 302 083	39,79	8 405 898	31,91	-32 896 185	-79,65
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	60 973 543	58,72	17 440 934	66,19	-43 532 609	-71,40
Aktív időbeli elhatárolások	98 410	0,09	16 223	0,06	-82 187	-83,51
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	103 834 537	100,00	26 347 859	100,00	-77 486 678	-74,63

A 2023. év végi mérleg Eszköz oldalán (**26 347 859 ezer Ft**) meghatározó a Forgóeszközök mérlegfőcsoport, melynek súlya 98,10%, értéke **25 847 058 ezer Ft**. Ennek 32,52 %-át a Követelések mérlegcsoport jelenti (**8 405 898 ezer Ft**), ezen belül is meghatározó a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérlegtétel, mely a követelések 68,11 %-át (**5 725 618 ezer Ft**) teszi ki. A Forgóeszközökön belül a Pénzeszközök mérlegcsoport 67,48 %-os arányt testesít meg **17 440 934 ezer Ft** értékben.

3.1.2. A tőkeszerkezet és változása

Források összetétele

Megnevezés	2022		2023		Változás	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	(E Ft)	(%)
Saját tőke	4 260 621	4,10	5 654 588	21,47	1 393 967	32,72
Jegyzett tőke	502 000	0,48	502 000	1,91	0	0,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	1 696 123	1,63	1 696 123	6,44	0	0,00
Eredménytartalék	1 606 561	1,55	2 062 498	7,83	455 937	28,38
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	455 937	0,44	1 393 967	5,29	938 030	205,74
Céltartalékok	337 860	0,33	286 258	1,09	-51 602	-15,27
Kötelezettségek	59 271 412	57,08	5 838 077	22,15	-53 433 335	-90,15
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	59 271 412	57,08	5 838 077	22,15	-53 433 335	-90,15
Passzív időbeli elhatárolások	39 964 644	38,49	14 568 936	55,29	-25 395 708	-63,55
FORRÁSOK(PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	103 834 537	100,00	26 347 859	100,00	-77 486 678	-74,63

Forrás oldalon (**26 347 859 ezer Ft**) a Passzív időbeli elhatárolások értéke a legjelentősebb, a források mintegy 55,29 %-a. Itt a már folyósított, de a tárgyévben fel nem használt állami támogatások, illetve a várhatóan a következő évben felmerülő, ám 2023. évre vonatkozó költségek jelennek meg, összesen **14 568 936 ezer Ft** értékben. A Kötelezettségek mérlegfőcsoport súlya 22,15%, értéke **5 838 077 ezer Ft**, mely kizárólag a Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegcsoportra, azon belül is legfőképp a Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegtételre vezethető vissza. A Saját tőke mérlegfőcsoport aránya a forrás oldalon 2023. évben az előző évi 4,10 %-ról 21,47 %-ra emelkedett (**5 654 588 ezer Ft**).

A források aránya

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke	4 260 621	4,10	5 654 588	21,46	523,41
	Források összesen	103 834 537		26 347 859		

„A források aránya” mutató a saját tőke részesedését mutatja be az összes forrás között, vagyis azt, hogy a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Minél **kisebb a mutató, annál inkább idegen tőke függő** a Társaság. A mutató értéke 2023. évben 21,46 %, amely a bázis évhez képest jelentős 17,36 %pontos növekedést mutat.

3.1.3. A forgótőke alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Forgótőke alakulása	Forgóeszközök + AIE	103 240 344	17 374,88	25 863 281	5 337,28	30,72
	Befektetett eszközök	594 193		484 578		

A forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások együttes aránya a befektetett eszközökre vetítve továbbra is magasnak minősül, melynek oka a Társaság tevékenységének jellegéből adódik. A vevőkör országos szintű, a hulladékgazdálkodást igénybe vevő összes végfelhasználóra kiterjed, míg a befektetett eszközök állománya korlátozott, csupán a koordináló tevékenységhez szükséges aktívákban (számlázórendszer, irodabútor, számítástechnikai eszközök stb.) testesül meg.

3.2. A pénzügyi helyzet vizsgálata

3.2.1. Likviditási gyorsráta

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Likviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök	103 141 934	174,02	25 847 058	442,73	254,41
	Rövid lejáratú kötelezettségek	59 271 412		5 838 077		

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Líkviteli mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>102 275 626</u>	172,55	<u>25 846 832</u>	442,73	256,58
	Rövid lejáratú kötelezettségek	59 271 412		5 838 077		

A mutató azt mutatja, hogy a Társaság leglikvidebb - készletek nélkül vett - forgóeszközeiből milyen mértékben képes kifizetni a rövid lejáratú tartozásait. A gyorsráta 100% körüli értéke esetén a fedezet biztosított a rövid lejáratú kötelezettségekre. Társaságunknál a mutató értéke 100% feletti, 2023. évben jelentős erősödést mutat. A mutató kedvező értéke annak köszönhető, hogy a különböző projektekre a finanszírozás már rendelkezésünkre áll, az állami támogatások folyósítása megtörtént, ugyanakkor ezek felhasználása feltételekhez kötött.

3. 2. 2. Eladósodottság

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>59 271 412</u>	57,08	<u>5 838 077</u>	22,16	38,82
	Eszközök összesen	103 834 537		26 347 859		

A mutató a Kötelezettségek és az összes Eszköz egymáshoz mért viszonyát mutatja. Az arányszám minősítése alapvetően az időbeli alakulás vizsgálata alapján történhet. A mutató értéke a bázisévhez viszonyítva 38,82 %pontos csökkenést mutat, ami a gazdálkodás hatékonyságának javulását igazolja.

3.3. Hozam- és teljesítménymutatók

3. 3. 1. ROA (Eszközarányos jövedelem)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Eszközarányos jövedelem	<u>Adózott eredmény</u>	<u>455 937</u>	0,55	<u>1 393 967</u>	2,14	389,09
	Átlagos eszköz állomány	82 747 148		65 091 198		

Az eszközarányos jövedelem a teljes vállalati vagyont és a nettó eredményt hasonlítja össze, megmutatja, hogy az eszközökkel való gazdálkodással milyen eredményt tudott elérni a vállalkozás. Társaságunk esetében ez az arányszám 2022. bázisévben 0,55 %-ot jelentett, 2023. évben 2,14 %-ot, ami jelentős növekedést mutat. A mutató 2023. évi kedvezőbb értéke annak köszönhető, hogy míg az átlagos eszközállomány csökkent, addig a Társaság adózott eredménye jelentős mértékben emelkedett a bázisévhez viszonyítva.

3. 3. 2. ROE (Saját tőke-arányos nyereség)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u>	<u>455 937</u>	10,70	<u>1 393 967</u>	24,65	230,37
	Saját tőke	4 260 621		5 654 588		

A Társaság saját tőke arányos megtérülése (ROE) – megmutatja, hogy egységnyi saját tőkére vetítve mekkora volt a társaság jövedelemtermelése – a vállalat teljesítményét és a Társaság gazdálkodásának hatékonyságát egyszerre alkalmas mérni. Társaságunk esetében ez az arányszám 2022. bázisévben 10,70 %-ot jelentett, 2023. évben 24,65 %-ot, ami 13,95 pontos növekedést mutat.

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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022		2023		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
EBITDA (üzemi eredmény és értékcsökkenés) ráta	<u>Üzemi eredmény + Értékcsökkenés</u>	<u>1 044 388</u>	0,99	<u>-272 202</u>	-0,52	-52,53
	Nettó árbevétel	105 822 191		52 503 561		

Az EBITDA a Társaság kamatok, adózás és amortizáció előtti eredményének mutatószáma, amely tisztán a működésből fakadó eredményt mutatja. A Társaság aktuális üzleti eredményességét tükrözi, függetlenül attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete; hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott évben és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás).

A Társaság üzemi eredményéből kiszűrve az értékcsökkenést az EBITDA -272 202 ezer Ft, melynek az árbevételhez viszonyított aránya -0,52 %. A ráta szintje a Társaság tevékenységének jellegét tükrözi.

4. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között az Immateriális javak állománya 307 332 ezer Ft, melynek meghatározó eleme a Vagyoni értékű jogok 301 833 ezer Ft összegben.

Az Alapítás-átszervezés aktivált értékének nettó könyv szerinti értéke 0 Ft-ra csökkent, míg a szellemi termékek összege 5 499 ezer Ft. Itt a Társaság számlázórendszere, a szolgáltatási díjszámító szoftver, az adatszolgáltatások feldolgozását támogató szoftver, a haszonanyag nyilvántartó szoftver, illetve a NHKV NAV-VKAPU kommunikációs modul értéke jelenik meg.

Bruttó érték

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	482 812	5 079	32 529	0	455 362
Szellemi termék	1 582 208	100 233	0	0	1 682 441
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	20	0	0	0	20
IMMATERIÁLIS JAVAK	5 611 765	105 312	32 529	0	5 684 548

Értékcsökkenés

Megnevezés	Értékcsökkenés						
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 546 725	0	0	0	0	0	3 546 725
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	126 300	43 693	0	0	16 464	0	153 529
Szellemi termék	1 575 589	101 353	0	0	0	0	1 676 942
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	20	0	0	0	0	0	20
IMMATERIÁLIS JAVAK	5 248 634	145 046	0	0	16 464	0	5 377 216

Nettó érték

Megnevezés	Nettó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	356 512	21 543	76 222	0	301 833
Szellemi termék	6 619	100 233	101 353	0	5 499
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	363 131	121 776	177 575	0	307 332

5. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 177 246 ezer Ft. A mozgástábla mutatja a bruttó érték, kumulált értékcsökkenés és a nettó érték eszközcsoportonkénti alakulását.

Bruttó érték

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	49 223	0	49 223	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	241 678	26 213	4 093	0	263 798
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	106 836	39 812	32 416	0	114 232
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	49 963	6 181	625	0	55 519
TÁRGYI ESZKÖZÖK	447 700	72 206	86 357	0	433 549

Értékcsökkenés

Megnevezés	Értékcsökkenés						
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 022	2 953	0	0	9 975	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	159 653	44 550	0	0	3 419	0	200 784
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	49 963	0	0	6 181	625	0	55 519
TÁRGYI ESZKÖZÖK	216 638	47 503	0	6 181	14 019	0	256 303

Nettó érték

Megnevezés	Nettó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	42 201	9 975	52 176	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	82 025	29 632	48 643	0	63 014
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	106 836	39 812	32 416	0	114 232
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	6 806	6 806	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	231 062	86 225	140 041	0	177 246

6. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

7. Készletek értéke

Társaságunk a készletek között 2023. év végén már csak anyagokat és árukat szerepeltet, összesen **226 ezer Ft** értékben.

A jogszabályi környezet 2023. július 1. napjától állami közfeladattá tette a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás megszervezését, ugyanakkor a Magyar Állam ezen feladat ellátását koncesszióba adta. A koncessziós rendszer bevezetésével - a vonatkozó jogszabálynak megfelelően – Társaságunknak a haszonanyag gyűjtésből származó, értékkel bíró készletét teljes egészében át kell adnia a MOHU MOL Zrt. részére.

A haszonanyag készletet az értékesítés időpontjáig - a jogszabályi környezetnek megfelelően - a közszolgáltatók a telephelyükön tárolták. A 2023.06.30-i leltárt a Társaság ellenőrei és a közszolgáltatók közösen végezték el.

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 Társaság követelésállománya **8 405 898 ezer Ft**. Ebből **5 725 618 ezer Ft** a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérlegértéke, míg az Egyéb követelések soron **2 680 280 ezer Ft** szerepel.

8.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés	41 085 711	13 055 838	-28 029 873	-68,22
Haszonanyag készlet és egyéb értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	13 856 706	3 282 725	-10 573 981	-76,31
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása	-13 648 082	-10 612 945	3 035 137	-22,24
Összesen	41 294 335	5 725 618	-35 568 717	-86,13

Az alábbi táblázat a vevőkövetelés-állomány korosítását mutatja lejáratú periódusonként.

ezer Ft								
Megnevezés	2023. 12. 31 nappal nem lejárt	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	366- nap	Összesen
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés TSZ	124 848	-10 394	-34 460	-46 794	1 356 809	1 754 186	9 226 838	12 371 033
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó vevőkövetelés DBH	-1 851	0	0	0	0	0	0	-1 851
Haszonanyag készlet és egyéb értékesítéshez kapcsolódó vevőkövetelés	3 969 316	0	0	0	0	0	64	3 969 380
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása	0	0	0	0	-87 332	-171 910	-10 353 702	-10 612 944
Összesen	4 092 313	-10 394	-34 460	-46 794	1 269 477	1 582 276	-1 126 800	5 725 618

A Társaság vevőállománya 86,13% csökkenést mutat a 2022. évhez képest.

A 2023. július 1-én hatályba lépő koncessziós rendszer bevezetése miatt 2022. évben szükségessé vált a jelentős eséllyel behajthatatlanná váló követelésállomány teljes (100 %-os mértékű) értékvesztése, melyet a következetesség elvének értelmében 2023. évben is elszámoltunk. A legnagyobb nehézséget a természetes személy vevőkkel szembeni követelések adók módjára történő behajtása jelenti, mivel az ehhez szükséges minimális adat a teljes ügynevezett 4T adat (név, születési név, cím, születési hely, idő, anyja neve), vagy ezek hiányában az adós neve és adóazonosító jele (mely utóbbit a Társaság, mint személyes adatot nem jogosult kezelni) nem minden esetben áll rendelkezésre.

A 4T adatok hiányának legfőbb oka, hogy a Ht. 38.§ (1) és (2) pontjának megfelelően a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást az ingatlanhasználó kötelezően veszi igénybe, nem szükséges szerződést kötni, így az nem is történik meg.

A Társaság az elmúlt években több módszert is alkalmazott a 4T adatmennyiség növelésére (pl. adatgyűjtési kampány, vevői megkeresés esetén ügyfélszolgálat általi adategyeztetés), azonban ezek összesített sikeressége alig haladja meg a 10%-ot. A 2023. évben elszámolt értékvesztés jelentős része a fenti leírásban említett azon természetes személy vevőkhöz kapcsolódik, értékhatártól függetlenül, amelyek esetében a Társaság nem rendelkezik az adók módjára történő behajtáshoz elengedhetetlen 4T adatokkal.

A Társaság 2023. év során is felhasznált minden rendelkezésére álló eszközt a követelések behajtása érdekében, úgymint felszólítások, NAV átadások az adók módjára történő beszedésre.

A 2022. év gyakorlatát folytatva 2023. évben kivezetésre kerültek a 2019. évi esedékességű elévült követelések, az ügyfélmegszűnéshez kötött behajthatatlan követelésekkel együtt. A leírás a vevőállomány jelentős tisztulását eredményezi.

8. 2. Egyéb követelések

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Szolgáltatásokra adott előlegek	579	3 864	3 285	567,36
Munkavállalóknak folyósított előlegek	67	1 000	933	1 392,54
Előírt tartozások	10	152	142	1 420,00
Költségvetési kiutalási igények MÁK, TB felé	6 726	7 568	842	12,52
Költségvetési befizetési kötelezettségek túlfizetése, köv. időszaki áfa	21	2 303 812	2 303 791	10 970 433,33
Szállító átsorolás	0	65 802	65 802	0,00
Adott kaució	0	25	25	0,00
Önkormányzatokkal szembeni követelések (támogatások)	0	297 812	297 812	0,00
Egyéb rövid lejáratú követelések	345	245	-100	-28,99
Összesen	7 748	2 680 280	2 672 532	34 493,19

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele a visszaigényelhető áfa, illetve az önkormányzatnál jelentkező iparüzési adó előlegfizetésből adódó túlfizetés. Szintén itt jelennek meg szállítói átsorolás jogcímen a következő időszakot érintő szállítói kifizetések.

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 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.

Természetes személyekkel szemben fennálló követelésekre - értékhatártól függetlenül -, amelyeknél a Társaság nem rendelkezik az adók módjára történő behajtáshoz elengedhetetlen 4T (5T) adatokkal (név, születési név, cím, születési hely, idő, anyja neve), 100 % értékvesztést kell elszámolni.

A Társaság 2023. évben a számviteli politikával összhangban **10 612 945 ezer Ft értékvesztést** számolt el vevőkövetelésekre.

ezer Ft				
2022. évi záró	Visszaírt értékvesztés	2023. év növekedés	2023. év csökkenés	2023. Évi záró
13 648 082	13 648 082	10 612 945	0	10 612 945

Az elszámolt értékvesztés mellett **4 079 676 ezer Ft** értékű behajthatatlan követelés került leírásra.

A követelésleírás jogcímei, okai; elévülés, halálozás, társaságok megszűnése, illetve más okból eredő behajthatatlanság.

Leírásra került követelések csoportjai:

- | | |
|--|---------------------------|
| 1. 2016-2019. évi elévült vagy behajthatatlan követelések: | 3 911 000 ezer Ft |
| 2. 2023. évi ügyfél megszűnéséből eredő leírás: | 168 676 ezer Ft |
| Összesen | 4 079 676 ezer Ft. |

9. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

A Társaság a forgóeszközök között kimutatott értékpapírokkal **nem rendelkezik**.

10. Pénzeszközök

A Társaság 2023. december 31. napján rendelkezésre álló pénztári **készpénzállománya 1 558 ezer Ft**, az **elszámolási betétszámla állománya 17 439 376 ezer Ft**. Az elszámolási betétszámlán kimutatott magas egyenleg oka a különböző projektekre folyósított állami támogatások jóváírása.

11. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft						
Megnevezés	2022		2023		Változás	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	(E Ft)	(%)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	91 361	92,84	0	0,00	-91 361	0,00
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 049	7,16	16 223	100,00	9 174	130,15
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Aktív időbeli elhatárolások összesen	98 410	100,00	16 223	100,00	-82 187	-83,51

Az Aktív időbeli elhatárolások értéke **16 223 ezer Ft**. A Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron a 2023. évben befogadott számlákon megjelenő 2024. évre, illetve további évekre vonatkozó költségek kerültek kimutatásra.

12. Saját tőke

Saját tőkében bekövetkezett változásokat a következő táblázat tartalmazza:

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	4 260 621	502 000	0	1 696 123	1 606 561	0	0	455 937
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	0	0	455 937	0	0	-455 937
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	455 937	0	0	-455 937
A saját tőke változása	0	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 393 967	0	0	0	0	0	0	1 393 967
Összesen	1 393 967	0	0	0	0	0	0	1 393 967
Záróállomány az év végén	5 654 588	502 000	0	1 696 123	2 062 498	0	0	1 393 967

A Saját tőke állománya a tárgyévi adózott eredmény 1 393 967 ezer Ft összegével növekedett.

13. Céltartalékok

Megnevezés	2022		2023		Változás	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	(E Ft)	(%)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	337 860	100,00	286 258	100,00	-51 602	-15,27
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Egyéb céltartalék	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Céltartalékok összesen	337 860	100,00	286 258	100,00	-51 602	-15,27

A céltartalék soron a Zöld Híd B.I.G.G Nkft. területén korábban a Katasztrófavédelmi Hatóság által szükségellátás keretében elvégzett tevékenység ellenértékének meg nem fizetett része jelenik meg.

14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak nincs hosszú lejáratú kötelezettsége.

15. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

A Társaság nem rendelkezik rövid lejáratú kölcsönökkel, hitelekkel.

16. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Belföldi anyag és áruszállítók	2 039 044	818 685	-1 220 359	-59,85
Közszolgáltatói szállítók (szolg. díj)	14 907 817	1 378 894	-13 528 923	-90,75
Nem számlázott szállítók	40 818 545	3 558 372	-37 260 173	-91,28
Összesen	57 765 406	5 755 951	-52 009 455	-90,04

A kötelezettségek meghatározó eleme a szállítóállomány **5 755 951 ezer Ft** értékben, melynek részét képezi a kiközlésre került, de a közszolgáltatók által még nem számlázott 2023. évre jutó szolgáltatási díj, illetve egyéb nem számlázott költségek, összesen **3 558 372 ezer Ft** értékben.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	1 358 978	1 987	-1 356 991	-99,85
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	30 234	0	-30 234	-100,00
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	56 652	55 083	-1 569	-2,77
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	60 142	25 056	-35 086	-58,34
Összesen	1 506 006	82 126	-1 423 880	-94,55

A költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek a személyi jövedelemadó, illetve a rehabilitációs hozzájárulás fordulónapig meg nem fizetett részét tartalmazza. Az önkormányzatokkal szemben nincs kötelezettségünk. A munkavállalókkal szembeni kötelezettség a 2023. december hónapra kifizetésre kerülő munkabér összegét foglalja magába. A rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek között a be nem azonosított vevői befizetések, illetve olyan téves közszolgáltatási díj befizetések találhatóak, melyekre vonatkozóan továbbutalási kötelezettségünk van a vonatkozó jogszabálynak megfelelően a MOHU MOL Zrt. felé.

18. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2022		2023		Változás	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	(E Ft)	(%)
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	39 643 809	99,20	14 377 939	98,69	-25 265 870	-63,73
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	320 835	0,80	190 997	1,31	-129 838	-40,47
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	39 964 644	100,00	14 568 936	100,00	-25 395 708	-63,55

A bevételek passzív időbeli elhatárolásán a Társaság rendelkezésére bocsátott azon forrásokat jelenítjük meg, amelyek 2024 évben, vagy későbbi években kerülnek felhasználásra.

Hulladékgazdálkodási stratégiai célokra **9 300 000 ezer Ft**, a lakosság részére biztosítandó azbesztmentesítésre **899 617 ezer Ft**, illegális hulladék felszámolására **2 985 034 ezer Ft**, illetve a jogszabályban rögzített feladatok ellátására **1 193 288 ezer Ft** értékben rendelkezésre bocsátott állami támogatás került elhatárolásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása sor tartalmazza a működés során felmerült azon költségeket, melyek számlázása, terhelése az időszakon kívül realizálódik.

19. A nettó árbevétel alakulása

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj árbevétele	93 098 859	46 569 813	-46 529 046	-49,98
Haszonanyag készlet értékesítéshez kapcsolódó árbevétel	12 706 071	4 814 101	-7 891 970	-62,11
Ingatlanrész bérbeadás árbevétele	5 868	6 194	326	5,56
Egyéb értékesítés	11 393	7 795	-3 598	-31,58
Számlázási és ügyfélszolgálati feladatok árbevétele	0	973 089	973 089	0,00
Gépjármű bérbeadás árbevétele	0	1 294	1 294	0,00
Közvetített szolgáltatások árbevétele	0	131 275	131 275	0,00
Értékesítés nettó árbevétele összesen	105 822 191	52 503 561	-53 318 630	-50,39

Az Értékesítés nettó árbevételén belül (**52 503 561 ezer Ft**) a két legjelentősebb értékű tétel a Közszolgáltatási díjból származó árbevétel (88,70 %), illetve a Haszonanyag-értékesítésből származó árbevétel (9,17 %). Ezeken túl 2023. évben kiemelendő a Számlázási és ügyfélszolgálati feladatok árbevétele is, amely a koncessziós rendszer életbelépését követő időszak gördülékeny lebonyolításának érdekében létrejött szolgáltatási szerződés értelmében a MOHU MOL Zrt. részére elvégzett feladatokhoz kapcsolódóan **973 089 ezer Ft** értékű bevételt jelentett Társaságunk számára.

1. Közszolgáltatási díjból származó árbevétel

A 2023. évi értékesítés nettó árbevételéből **46 569 813 ezer Ft** az ingatlanhasználók felé kiszámlázott közszolgáltatási díjból származik. Az aktuális adat az új koncessziós rendszer 2023. július 1-i bevezetéséből adódóan a vártak megfelelő **49,98 %-os csökkenést** mutat a bázisévhez képest.

2. Haszonanyag-értékesítésből származó árbevétel

A hulladékgyűjtésből származó haszonanyag és termék értékesítésének árbevétele 2023. június 30-ig a Társaságot illette meg. A közszolgáltatók bizományi szerződés keretében közvetlenül értékesítették a hulladékot azoknak a partnereknek, akikkel 2016. június 30. előtt leszerződtek, vagy ezen időpont után szerződtek és ezen szerződéseiket jóváhagyta a Társaság.

A Társaság haszonanyag értékesítésből eredő árbevételeként 2023. évben **4 814 101 ezer Ft**-ot realizált, amely összeg a 2022. évi bázishoz képest **62,11 %-os csökkenést** jelent. A jelentős csökkenés nagyrésztben szintén az új koncessziós rendszer 2023. július 1-i bevezetéséből adódik.

20. Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása **-865 956 ezer Ft**, melynek oka a teljes haszonanyagkészlet könyveinkből történő kivezetése. A 2023. július 01-én életbe lépett új koncessziós rendszerrel összefüggésben történő hulladékkészlet átadás-átvétele során a MOHU MOL Zrt. részére átadásra kerülnek a „Pozitív értékkel bíró haszonanyagok”.

21. Egyéb bevételek

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Értékesített, átruházott, engedményezett követelés	35 204 469	21 408 791	-13 795 678	-39,19
Egyéb kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, sérelmi díjak	927	0	-927	-100,00
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	0	0	0	0,00
Költségvetéstől kapott támogatás	67 576 474	44 466 733	-23 109 741	-34,20
Elengedett, elévült kötelezettség	0	1 186	1 186	0,00
Követelések visszaírt értékvesztése	7 703 060	13 648 082	5 945 022	77,18
Várható kötelezettségekre képzett cél tartalék felhasználása	25 910	51 602	25 692	99,16
Egyéb bevétel	4 292	4 225	-67	-1,56
Összesen	110 515 132	79 580 619	-30 934 513	-27,99

Az egyéb bevételek értéke 2023. évben **79 580 619 ezer Ft-ot** tett ki, ami a bázishoz képest 27,99%-os csökkenést mutat.

Itt jelenik meg a Társaság követelésértékesítésének (faktorált állomány) **21 408 791 ezer Ft-os** ellenértéke, a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díjra és egyéb címen kapott támogatások **44 466 733 ezer Ft-os** összege (az időbeli elhatárolásra is figyelemmel), valamint a követelések visszaírt értékvesztése további **13 648 082 ezer Ft** értékben.

22. Anyagköltség

Az anyagköltségek között tisztítószer, nyomtatvány, irodaszer, gépjármű költségek, közüzemi díj jelenik meg **14 420 ezer Ft** értékben.

23. Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Postai és távközlési szolgáltatás	2 889 024	2 440 450	-448 574	-15,53
Bérleti díj, kölcsönzési díj	174 532	205 545	31 013	17,77
Utazási és kiküldetési költség	1 273	510	-763	-59,94
Hirdetés, reklám, propaganda költség	8 703	2 529	-6 174	-70,94
Karbantartási költségek	60	0	-60	0,00
Oktatási és továbbképzés költségei	8 227	20 066	11 839	143,90
Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás költsége	9 900	13 400	3 500	35,35
Szállítás, rakodás, raktározás költsége	304	506	202	66,45
Felügyeleti díj	973 077	480 469	-492 608	-50,62
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	99 994	134 823	34 829	34,83
Számlakiállítás, nyomtatás, bérszámlázás, ügyfélszolgálat költsége	2 650 169	2 336 564	-313 605	-11,83
Informatikai szakrendszerek üzemeltetési díja (kiv.TSZR)	135 401	166 809	31 408	23,20
Jogi tanácsadás, szakértői díj, ügyvédi díj	16 030	9 540	-6 490	-40,49
Számviteli/adózási tanácsadás, szakértői díj	51 266	67 119	15 853	30,92
HR tanácsadás, szakértői díj	3 048	5 972	2 924	95,93
Azbesztmentesítés "Tiszta Ország Program"	135 383	660 318	524 935	387,74
Új lakossági azbesztmentesítés 2022/2024	0	263 307	263 307	0,00
Illegálisan lerakott hulladék felszámolása a lakosság részére 2023-2025	0	240	240	0,00
NHKV Zrt. jogszabályokban rögzített feladatainak ellátása támogatásból	0	1 491	1 491	0,00
Belső ellenőrzési szolgáltatás	14 840	15 267	427	2,88
Hulladékudvar "Tiszta Ország Program"	12 146	0	-12 146	-100,00
IT tanácsadás, szakértői díj	384 466	247 330	-137 136	-35,67
Egyéb tanácsadás, szakértői díj	35 734	46 394	10 660	29,83
TSZR üzemeltetési költség	411 827	401 828	-9 999	-2,43
Hulladék ártalmatlanítás költsége	2 647 250	4 188 622	1 541 372	58,23
Összesen	10 662 654	11 709 099	1 046 445	9,81

Postai és távközlési költségek sor az alábbi összegeket tartalmazza:

- telefon-internet költség:	11 314 ezer Ft
- postaköltség:	5 047 ezer Ft
- postaforgalmi jutalék:	1 210 345 ezer Ft
- számlapostázási költség:	1 213 744 ezer Ft

Felügyeleti díj

Az **1/2014. (III. 04.) MEKH rendelet** alapján fizetett felügyeleti díj, melynek értéke **480 469 ezer Ft**.

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

- számlanyomtatási költség:	355 587 ezer Ft
- bérszámlázás, ügyfélszolgálat:	1 957 303 ezer Ft
- e-számla kiállítási költség (Díjnet)	23 674 ezer Ft

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

ezer Ft		
Megnevezés	2022	2023
Ágazati közszolgáltatás bővített költségei:	9 556 717	9 831 572
Postaforgalmi jutalék	1 583 124	1 210 345
Számlanyomtatási költség	391 661	355 587
Számlapostázási költség	1 291 270	1 213 744
E-számla kiállítási költség (Díjnet)	21 078	23 674
Bérszámlázás költsége (DBH)	677 429	397 303
TSZR üzemeltetési költség	411 828	401 828
Ügyfélszolgálati tevékenység költsége	1 560 000	1 560 000
Felügyeleti díj	973 077	480 469
Hulladék ártalmatlanítás költségei	2 647 250	4 188 622

A közszolgáltatási díjról szóló számlákhoz kapcsolódó postaforgalmi jutalék (fehér csekk) alakulására egyidejűleg hatott a postai díjak növekedése és a koncesszió életbelépése. Míg az emelkedő postai díjak növelték, addig a második féléves közszolgáltatási díj számlázás és az ahhoz kapcsolódó befizetések elmaradása csökkentette a jutalék összegét, így a bázis időszakhoz képest összesen 23,55 %-os csökkenés figyelhető meg 2023. évben.

Ügyfeleink igényeinek még teljesebb körű kiszolgálása érdekében Társaságunk közbeszerzési eljárást folytatott le, melynek eredményeképp 2021. április 1. napjától a Díjbeszedő Holding Zrt.-vel, a Magyar Posta Zrt.-vel, valamint az MVM Ügyfélkapcsolati Kft.-vel közösen végeztük az egyes ügyfélszolgálati, számlázási, valamint a díjhátralékok beszedéséhez kapcsolódó feladatokat. Ennek eredményeképp számos településen, országos szinten személyes jelenléttel is biztosítani tudtuk Ügyfeleink részére a kapcsolatfelvétel lehetőségét. Ezen komplex szolgáltatás költsége a tárgyévben, csakúgy mint 2022. évben **1 560 000 ezer Ft** volt.

Hulladékártalmatlanítás (4 188 622 ezer Ft) kategóriában az SRF/RDF termékek ártalmatlanítási költségei jelennek meg, amely az erre irányuló szolgáltatás megrendelésén keresztül valósul meg. A szolgáltatásért az NHKV Zrt. átvételi díjat, a hasznosítóhoz történő szállításért pedig szállítási díjat fizet.

2023. évben itt jelentek meg továbbá az NHKV Zrt. birtokában lévő azon kezelés (pl. válogatás) után visszamaradt anyagok, valamint a feldolgozatlan ömlesztett települési szilárdhulladékok ártalmatlanítási költségei, melyek a 2023. július 01-én életbe lépett új koncessziós rendszerrel összefüggésben történő hulladékkészlet átadás-átvétele során a MOHU MOL Zrt. hatáskörébe kerültek.

24. Egyéb szolgáltatások

Társaságunk **egyéb szolgáltatások** címen **36 171 ezer Ft** értéket számolt el 2023. évben. Az eredménykategória a bankköltségeket **16 234 ezer Ft**, a hatósági, igazgatási szolgáltatási díjakat, illetékeket **19 765 ezer Ft**, illetve biztosítási díjat **172 ezer Ft** összegben tartalmazza.

25. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

Az „Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke” sor tartalmazza a közszolgáltatóknak fizetendő szolgáltatási díjakat, ami tárgyévben **80 912 544 ezer Ft** volt, mely 45,88%-os csökkenés a bázisévhez képest. Itt jelenik meg továbbá az egyéb közvetített szolgáltatások értéke is, melynek értéke 2023. évben **250 626 ezer Ft**.

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Szolgáltatási díj	128 103 337	120 837 523	-7 265 814	-5,67
Nem számlázott szolgáltatási díj	21 410 827	-39 924 979	-61 335 806	-286,47
Egyéb szolgáltatások értéke	0	250 626	250 626	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	149 514 164	81 163 170	-68 350 994	-45,72

Nem számlázott szolgáltatási díj

A Társaság a teljesség elvét az **Eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke soron is figyelembe vette. Mivel a 2023. évi szolgáltatási díjak elszámolása és kifizetése a jogszabályi környezetnek megfelelően áthúzódik 2024. évre, ezeket a közszolgáltatók számára fizetendő összegeket, **mint nem számlázott szolgáltatási díjat szerepeltetjük a könyvekben.**

26. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások állomány csoportonkénti bemutatása:

Állomány csoportok	2022					2023				
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások összesen	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	125,0	1 164 801	95 660	177 014	1 437 475	114,0	1 131 744	115 909	179 277	1 426 930
- szellemi	125,0	1 164 801	95 660	177 014	1 437 475	114,0	1 131 744	115 909	179 277	1 426 930
- fizikai	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Részmunkaidő-ben foglalkoztatottak	4,0	15 258	715	1 735	17 708	2,0	7 925	638	431	8 994
- szellemi	4,0	15 258	715	1 735	17 708	2,0	7 925	638	431	8 994
- fizikai	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Egyéb	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Összesen	129,0	1 180 059	96 375	178 749	1 455 183	116,0	1 139 669	116 547	179 708	1 435 924

Igazgatóságnak, Felügyelő Bizottság történt kifizetés:

Megnevezés	2022				2023			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások
Igazgatóság, FEB	9 236	0	1 045	10 281	8 340	0	928	9 268

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

Megnevezés	2022			2023		
	Megbízás	Adó és járulék	Összesen	Megbízás	Adó és járulék	Összesen
Megbízás	0	0	0	5 000	585	5 585

Személyi jellegű ráfordítások összesítése:

Megnevezés	2022				2023			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Adó és járulék	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Teljes, részmunkaidős, egyéb	1 180 059	96 375	178 749	1 455 183	1 139 669	116 547	179 708	1 435 924
Igazgatóság, FEB	9 236	0	1 045	10 281	8 340	0	928	9 268
Megbízás	0	0	0	0	5 000	0	585	5 585
Összesen	1 189 295	96 375	179 794	1 465 464	1 153 009	116 547	181 221	1 450 777

27. Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Megnevezés	ezer Ft							
	Lineáris		Teljesítmény-arányos		Egyösszegű		Összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	100 359	0	0	0	0	0	100 359	0
Vagyoni értékű jogok	39 225	43 693	0	0	20	0	39 245	43 693
Szellemi termékek	261 669	101 353	0	0	0	0	261 669	101 353
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak	401 253	145 046	0	0	20	0	401 273	145 046
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 939	2 953	0	0	0	0	2 939	2 953
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	81 862	44 550	0	0	0	0	81 862	44 550
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	938	6 181	938	6 181
Tárgyi eszközök	84 801	47 503	0	0	938	6 181	85 739	53 684
Összesen	486 054	192 549	0	0	958	6 181	487 012	198 730

28. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke	36 302 456	22 061 730	-14 240 726	-39,23
Adók, illetékek, hozzájárulások	610 618	298 615	-312 003	-51,10
<i>ebből: helyi adó</i>	513 083	211 142	-301 941	-58,85
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	13 650 672	10 652 192	-2 998 480	-21,97
Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	0	0	0	0,00
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	88 186	51	-88 135	-99,94
Egyéb ráfordítások	5 756	24 525	18 769	326,08
Behajthatatlan követelés leírt összege	3 102 441	4 079 676	977 235	31,50
Összesen	53 760 129	37 116 789	-16 643 340	-30,96

Az egyéb ráfordítások 2023. évi egyenlege **37 116 789 ezer Ft**, ami az előző évhez képest **30,96 %-os** csökkenést mutat. Az egyenleget alakító elemek között lényeges a **22 061 730 ezer Ft** összegű engedményezett követelés könyv szerinti értékének kivezetése, a 2023. évi vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés, melynek összege **10 652 192 ezer Ft**, valamint a behajthatatlan követelések leírása **4 079 676 ezer Ft** értékben.

29. Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Lekötött bankbetétek utáni kamat bevétel	438 490	1 993 389	1 554 899	354,6
Összesen	438 490	1 993 389	1 554 899	354,6

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Átváltáskori árfolyamnyereség	5	3	-2	0
Összesen	5	3	-2	0,00

30. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
MNV Zrt-nek fizetendő kamat	0	0	0	0
MBH Bank Zrt-nek fizetendő kamat	46 219	3	-46 216	-99,99
Összesen	46 219	3	-46 216	-99,99

31. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Megnevezés	2022 (E Ft)	2023 (E Ft)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Átváltáskori árfolyamveszteség	12	15	3	25
Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény	193 239	128 475	-64 764	-33,51
Összesen	193 251	128 490	-64 761	-33,51

32. Adófizetési kötelezettség

ezer Ft

Megnevezés	2023
Adózás előtti eredmény:	1 393 967

Adóalap növelő tételek:	10 824 047
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	0
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	198 730
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	6 086
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	200
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	10 612 945
Adóalapot növelő egyéb ráfordítások	6 086

Adóalap csökkentő tételek:	13 898 414
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	0
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	51 602
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	198 730
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	0
Értékvesztés visszaírása	13 648 082

Adóalap veszteség nélk.	-1 680 400
Veszteség előző évek:	1 530 898
Adóalap:	-1 680 400
Tao:	-

A Társaság megteszi az 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról szóló tv. 6. §-a szerinti nyilatkozatot, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg a fizetendő adóját.

33. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

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

34. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság nem végzett a tárgykörbe sorolható tevékenységet.

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

Az NHKV Zrt. 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. Az irodaépületben a szelektív hulladékgyűjtés megoldott, az NHKV Zrt. dolgozóit a környezettudatos életvitelre ösztönzi.

36. 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							
2022. év személyi jellegű ráfordításai				2023. év személyi jellegű ráfordításai			
Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Adó és járulék	Összesen
5 379	3 857	1 045	10 281	4 500	3 840	928	9 268

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

37. Mérlegben nem szereplő tételek

A Társaság nem rendelkezik olyan tételekkel, amelyek a mérlegben nem szerepelnek.

38. Cash flow kimutatás

ezer Ft			
Jel	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	44 812 449	-43 443 494
1a.	Adózás előtti eredmény (+, -) <i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	756 401	1 393 967
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+, -)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1 a + 1 b) +	756 401	1 393 967
2.	Elszámolt amortizáció +	489 602	198 730
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	5 945 022	-3 035 137
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	-25 910	-51 602
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+;-; -;+)	-852	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	17 565 877	-52 009 455
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (nő:+;csökk:-)	-2 554 415	-1 423 880
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (nő:+;csökk:-)	26 733 290	-25 395 708
9.	Vevőkövetelés változása (nő:-;csökk:+)	-6 210 673	38 603 854
10.	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (nő:-;csökk:+)	2 497 815	-1 806 450
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (nő:-;csökk:+)	-83 244	82 187
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-300 464	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-267 266	-89 115
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-268 420	-89 115
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 154	0
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
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0
19.	Részvénykiadás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkelesállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	44 545 183	-43 532 609
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	44 545 183	-43 532 609

Budapest, 2024. április 26.

 Vásárhelyi Tibor Pál
 vezérigazgató