

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

I. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

a) Társaság

Cég neve: NHSZ Biogáz Tatabánya KFT.
 Cég alapításának ideje: 2011. április 5.
 Bejegyző cégbíróság neve: Komárom-Esztergom Megyei Bíróság, mint Cégbíróság
 Bejegyzés kelte: 2011. április 12.
 Cég székhelye: 2800 Tatabánya., Hosszú sor
 Adószám: 23304855-2-11
 Cégjegyzékszám: 11-09-018400
 A Társaság jegyzett tőkéje: 563 320 eFt.

b) Működési forma

Korlátolt Felelősségű Társaság.

c) A Társaság főbb tevékenységi köre:

- Villamosenergia-termelés
- Ipari gáz gyártása

A Társaság bejegyzett székhelye:

- HU-2800 Tatabánya, Hosszú sor.

d) A társaság tulajdonosai:

Tulajdonosok	Üzletrész		Tulajdonosi részarány	
	2020. eFt	2021. eFt	2020. %	2021. %
NHSZ Tatabánya Zrt.	106 750	106 750	40,5	18,95
AVE Magyarország Kft.	54 000	354 000	20,5	62,84
Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	102 570	102 570	39,0	18,21
Jegyzett tőke	263 320	563 320	100	100

Az NHSZ Biogáz Tatabánya Kft. taggyűlése 2021.05.17-i 9/2021. határozatával arról döntött, hogy a Társaság törzstőkéjét 300.000 eFt új pénzbeli betéttel felemeli, azzal, hogy a 300.000 eFt összegű új pénzbeli betétet teljes egészében az AVE Magyarország Kft. tag teljesíti.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

A konszolidált beszámolót az NHSZ Kft. készíti. Az NHSZ Kft. székhelye:
1036.Budapest Lajos utca 103.

e) A társaság felügyelő bizottságának tagjai:

Gíber Erzsébet	Tatabánya
Domonkos László	Tatabánya
Spendel Zsuzsanna	Tatabánya
Hajnal Tünde	Tiszafüred

f) Céjegyzésre jogosultak neve, címe:

Hartdéken Gergely 2823 Vértessomló, Somlóhegy utca 19.

g) Mérlegbeszámolót készítő neve és nyilvántartási száma:

Pap Katalin 151373 sz.

Könyvvizsgálat

Társasági szerződés alapján könyvvizsgálat szükséges.

A társaság 2021.06.01-2022.05.31.-ig a könyvvizsgálói feladatok elvégzésével a Quercus Audit RB Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot (8200 Veszprém, Radnóti tér 2. C. ép.) bízta meg. Kijelölt bejegyzett könyvvizsgáló: Tölgyes András József Kamarai tagsági szám: 005572

II. SZÁMVITELI POLITIKA

Beszámoló formája

Társaságunk a Számviteli Törvényben foglaltak alapján

kettős könyvvitelt

vezet,

éves beszámoló készítésére

kötelezett.

Eredmény kimutatás választott formája

A társaság eredmény kimutatását összköltség eljárással készíti, melynek során az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt

- értékesítés nettó árbevételeinek

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. december 31.**(adatok eFt-ban)**

- egyéb bevételeknek
 - az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének
- valamint
- az anyagjellegű ráfordítások
 - a személyi jellegű ráfordítások
 - értékcsökkenési leírás
 - egyéb költségek és
 - egyéb ráfordítások

együttes összegének különbözeteként határozzuk meg.

Ennek megfelelően a költségeket elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban, a számlarendnek megfelelő tagolásban kell kimutatni.

Beszámoló készítés időpontja

Az üzleti évről **december 31.** fordulónappal éves beszámolót készítünk

A beszámoló tartalmazza mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak és a mérleg elkészítéséig (zárónapjáig) váltak ismertté.

A beszámoló készítés zárónapja a fordulónapot követő év **január 31.**

Mérleg és eredmény kimutatás tagoltsága

A Számviteli Törvény 1. 2. számú mellékletei szerinti tagoltságot használjuk a mérleg eszköz-forrásai, valamint az „A” típusú eredmény kimutatás elkészítésénél úgy, hogy a mindenkor érvényes éves beszámoló nyomtatványának részletezéseit is kitöltjük adatokkal.

Termelőeszközeink besorolása

Forgóeszközként kezelendő

- berendezés, felszerelés (szőnyeg, függöny, bútor, irodaszer)
- szerszámok,
- munkaruhák, védőruhák, védő-felszerelések,

Befektetett eszközként kezelendő

- immateriális javakat
- tárgyi eszközöket
- tartós pénzügyi befektetést

kell nyilvántartani.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)****Értécsökkenési leírás**

A társaság által használt immateriális javak és tárgyi eszközök évenkénti értécsökkenés összegét az alábbi szabályok figyelembevételével számoljuk el:

A társaság körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök elhasználódási idejét, valamint a várható maradványérték figyelembevételével meghatározott értécsökkenést az alábbiak szerint állapítjuk meg.

Ingtatlanok	50 év	Járművek	5 év
Műszaki berendezések	7 év	Egyéb berendezések	3 év

Speciális berendezések és járművek: egyedi elbírálás alapján

Az egyes eszközök speciális gépek, berendezések, járművek kategóriába történő besorolásához az anyavállalat előzetes jóváhagyása szükséges. Ezen kategóriába sorolt eszközök értécsökkenési leírását, maradványértékét előzetesen egyeztetni, engedélyeztetni kell az anyavállalattal.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök hasznos élettartamát az üzembe helyezési okmányban az üzembe helyezésért felelős javaslata alapján határozzuk meg. Az üzembe helyezésért felelős az ügyvezető. Az immateriális javaknál maradványértéket nem határozunk meg.

Amennyiben az eszköz elhasználódása közvetlen összefüggésben van az üzem villamos energia termelésével, elhasználódás éveire évenként a teljesítmény alapján kerül meghatározásra az értécsökkenés. Meg kell állapítani a teljesítményt természetes mértékegységben:

- teljesítményegységre jutó értécsökkenés összegét kell meghatározni
- évenkénti összeg megállapítása: (éves teljesítmény*egységre jutó écs.)

Amennyiben az eszköz elhasználódása nincs közvetlen összefüggésben az üzem villamos energia termelés mértékével, lineáris módszerrel bruttó érték alapján számoljuk el az értécsökkenést.

A tárgyi eszközök értécsökkenésének módszerét az ügyvezető jogosult meghatározni, melyet az üzembe helyezési okmányban rögzíteni kell.

A tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása az alábbiak figyelembevételével történik:

Gépjárműveknél a maradványérték a bekerülési érték 20 %-a, kivéve a személygépkocsikat, melyeknél egyedi értékelés alapján a maradványérték ettől eltérhet.

Az egyéb eszközöknél az üzembe helyezési okmányban meghatározott maradványérték az irányadó.

Nem minősítjük a maradványértéket jelentősnek, ha annak értéke 200.000,- Ft, vagy az alatti.

Ez esetben az eszközöket nulla értékig kell amortizálni.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)**Tárgyi eszközöknél:

- a kisértékű 200.000 Ft alatti bekerülési értékű eszközöket használatba vételkor egy összegben számoljuk el,
- a 200.000 – 500.000 Ft értékhatár közötti tárgyi eszközöket 33 %-os leírási kulccsal (3 év) számoljuk el.

Valamennyi tárgyi eszközt használatba vételének, üzembe helyezésének napját kezdjük el amortizálni, és értékcsökkenését elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést akkor kell elszámolni, ha a szellemi termék, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke magasabb, mint piaci értéke. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylata a jegyzőkönyv.

Terven felüli értékcsökkenést ráfordításként kell az alábbi esetekben elszámolni:

- megsemmisülés
- selejtezés
- eszközhiány.

Az eszközök beszerzési ára, előállítási költsége

1. Az eszközök beszerzési költsége (beszerzési ára) az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, eszközhoz egyedileg hozzákapcsolható. A beszerzési ár az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségeket, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat foglalja magában.

2. Az 1. pontban foglaltak szerinti beszerzési költség részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön kamata, díja
- ha a hitel-, a kölcsönszerződésben nevesítve van az eszköz, amelyhez felvették.

3. A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is az 1. pont szerinti beszerzési költség (beszerzési ár) része.

4. A beszerzési költség (beszerzési) ár részét képező tételeket a számviteli törvény előírásai szerint a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)**

5. A tárgyi eszköznél értéket növelő beszerzési költségként kell figyelembe venni a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka költségét.

Aktiválandó ráfordítás a használaton kívül lévő, üzemképtelen gépek és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek üzemképes állapotba hozása, működésre alkalmassá tétele, ha az így kialakított eszköz tárgyi eszköznek minősül.

Így javítási költségek az eszközök folyamatos üzemeltetését, rendszeres helyreállítását, állagmegóvását biztosító munkák ellenértéke, ide értve az alkatrészek, egységek, fődarabok cseréjét is abban az esetben, ha a működését, üzemeltetést biztosítja, ahhoz szükséges.

A felújítás helyes értelmezéséhez kulcsszó az „elhasználódott” méghozzá úgy, hogy az a tárgyi eszköz egészére vonatkozik. Tehát nem az egyes alkatrészek, fődarabok az elhasználódottak, hanem a tárgyi eszköz egésze.

A biogázüzem gázmotorjainak üzemszerű karbantartása a felmerülő költségek nagyságától függetlenül a gázmotorok 120.000 üzemórás felújításáig javítás, karbantartásnak minősülnek. A 120.000 üzemórás szervizt felújításnak minősítjük, az eszközökre aktiváljuk.

A mindenkori minősítést egyedileg, a konkrét munka megrendelésekor kell elvégezni. A minősítésre az ügyvezető jogosult.

Készletek elszámolása, értékelése

A vásárolt készletekről évközben értékbeli és mennyiségi nyilvántartást vezetünk. A vásárolt készleteket FIFO módszer alapján tartjuk nyilván.

Valuta-, és devizakészletek elszámolása

Valutapénztári, valamint a devizakészlet növekedéseket és csökkenéseket a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeljük.

A külföldi pénzürtékre szóló tételekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásánál a teljesítés napjára vonatkozó MNB középárfolyamon átszámított forintértéket kell nyilvántartásba venni.

A lezárt ügyletek (követelések, kötelezettségek kiegyenlítése, stb.) árfolyam-különbözete folyamatosan, jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. bevételei között elszámolásra kerül.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)****Értékhelyesbítés**

Társaságunk befektetett eszközeit bekerülési értéken tartjuk nyilván, a piaci értéken való értékelésük lehetőségét nem alkalmazzuk.

Az értékvesztés elszámolása

A Számviteli Törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvánartás szerinti értéke:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- a mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- a vásárolt és saját termelésű készleteknél.

A mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – a követelés várhatóan megtérülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét. Ha ez tartósan és jelentős összegben alacsonyabb a követelés könyv szerinti értékénél, akkor értékvesztést kell elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben.

A követeléseket általában egyedileg kell minősíteni, de általánosságban az éven túli követelésekre 100 %, 180 napon túli követelésekre 50 %, 90 napon túli követelésekre 25 % értékvesztést számolunk el.

Lényegességi határ értékvesztésnél 10 % visszaírásnál az elszámolt értékvesztés 20 %-a.

Céltartalék képzés szabályai

Céltartalékot kell képezni a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből származó kötelezettségekre, mint:

- a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség (pl. garancia),
- a korengedményes nyugdíjazás várható (biztos) kötelezettsége,
- a végkielégítés miatti kötelezettség,
- a környezetvédelmi kötelezettség,
- a függő kötelezettségek,
- a biztos (jövőbeni) kötelezettség.
- a megkötött hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségekre. (Hátrányosak azok a szerződések, amelyek nagy valószínűséggel veszteséget fognak okozni, vagy hátrányos jogkövetkezmények nélkül nem mondhatóak fel.)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)**

Céltartalékot lehet képezni olyan jövőbeni költségekre, melyek időszakonként jelentkeznek, de így az egyenletesen jelentkező teher az egyes üzleti évek eredményét pontosabbá teszi. Ilyen címen tartalékot akkor lehet képezni, ha a várható költségek feltételezhetően, vagy bizonyosan felmerülnek, de az összegük vagy a felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások

Időbeli elhatárolásként számolunk el minden bevételt és ráfordítást, költségeket és árbevételt, amelyek nem a tárgyév eredményét kell, hogy befolyásolják, illetve a tárgyévet érintik. Az időbeli elhatárolt tételekről tételes – bizonylattel alátámasztott – kimutatást kell készíteni aktív és passzív bontásban.

A több üzleti évet érintő, és egymással szoros kapcsolatban álló szerződések esetében (projektszerződések) az aktív és passzív időbeli elhatárolás alkalmazásával kell összhangba hozni az egyes üzleti években az árbevétel elszámolását, és a kapcsolódó költségek és ráfordítások elszámolását a ténylegesen teljesített ügyletek esetében, függetlenül a számlázástól.

Azokat a szállításokat, ráfordításokat, melyek havonkénti rendszerességgel ismétlődnek (pl. bérleti díj, postai és távközlési szolgáltatások, stb.) a legutolsó számla alapul vételével nem számlázott szállítások és szolgáltatásokként vesszük figyelembe.

Lényeges és jelentős tételek köre

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az alábbiakat tekinti:

- a káresemények közül azokat, amelyek nagyságrendje 5m Ft-ot meghaladja
- 5m Ft egyedi értéket meghaladó hitelezési veszteséget
- 5m Ft egyedi értéket meghaladó bírságot, büntetést, kötbért, késedelmi kamatot
- az előbbi eseményekkel kapcsolatos realizálódott bevételeket.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő gazdasági események

- lényegesnek minősül az éves beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait a tulajdonosok jövőbeni döntéseit,
- amennyiben az előző év beszámolójában elkövetett hibák összege meghaladja a mérleg főösszeg 2 %-át, azok jelentősnek tekintendők és ezen eltéréseket a hiba felfedésének évéről készített éves beszámolóban külön oszlopban kell bemutatni.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2021. december 31-i beszámolóját

- **Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet**
 - **Eszközök összetétele**

Eszközök	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	változás
	Megoszlás %-ban		eFt-ban		%-a
Befektetett Eszközök	90,07	78,52	2 148 984	2 068 810	-3,73
Forgóeszközök	9,52	21,16	226 978	557 578	145,65
Aktív időbeli elhatárolások	0,41	0,32	9 862	8 295	-15,89
Összesen:	100,00	100,00	2 385 824	2 634 683	10,43

- **Források összetétele**

Források	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	változás
	Megoszlás %-ban		eFt-ban		%-a
Saját tőke	8,92	20,83	212 762	548 729	157,91
Céltartalékok	0		0	0	
Kötelezettségek	64,81	57,18	1 546 292	1 506 656	-2,56
Passzív időbeli elhatárolások	26,27	21,99	626 770	579 298	-7,57
Összesen:	100,00	100,00	2 385 824	2 634 683	10,43

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

• Likviditás és fizetőképesség

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.	változás %
Forgóeszközök	226 978	557 578	145,65
Kötelezettségek	1 546 292	1 506 656	-2,56
Likviditási mutató	0,1468	0,3701	152,11

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsönből van, amit az AVE Magyarország Kft., mint tulajdonos adott.

A szerződés 2019. 01.01.-vel módosításra került. A szerződés az alábbi módosításokat tartalmazza:

- 2019. 01. 01-től az ügyleti kamat mértéke - a tárgyhónapban fennálló teljes tőketartozást alapul véve - évi 5%, azaz öt százalék;
- 2019. 01. 01-től a futamidő 15, azaz tizenöt év, a kölcsön visszafizetésének határideje tehát: 2033. december 31;
- valamint a szerződés tartalmaz egy jelzálogjog alapítást a kölcsönösszeg és járulékai erejéig

IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

MÉRLEG

1.Tárgyi eszközök és immateriális javak	2021.12.31.	2 066 185 eFt
	2020.12.31.	2 148 984 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó 2021.01.01	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró 2021.12.31
------------	---------------------	-----------	-----------	-----------	--------------------

Bruttó érték	3 190 313	103 678	31 287	0	3 262 704
Vagyoni értékű jogok	22 130	9 210	0	0	31 340
Szellemi termékek	1 022	242	752	0	512
Immateriális javak	23 152	9 452	752	0	31 852
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	1 645 133	51 482	0	0	1 696 615
Műszaki ber.,felsz.,járművek	1 479 386	33 393	10 723	0	1 502 056
Egyéb ber.,felsz.,járművek	13 841	5 002	4 468	0	14 375
Beruházások, felújítások	20 376	4 349	6 919	0	17 806
Tárgyi eszközök	3 158 736	94 226	22 110	0	3 230 852
Beruházásra adott előleg	8 425	0	8 425	0	0

Értékcsökkenés	1 041 329	169 733	14 543	0	1 196 519
Vagyoni értékű jogok	14 699	3 831	0	0	18 530
Szellemi termékek	935	311	752	0	494
Immateriális javak	15 634	4 142	752	0	19 024
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	257 204	46 357	0	0	303 561
Műszaki ber.,felsz.,járművek	757 950	116 089	9 323	0	864 716
Egyéb ber.,felsz.,járművek	10 541	3 145	4 468	0	9 218
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	1 025 695	165 591	13 791	0	1 177 495

Megnevezés	Nyitó 2021.01.01	Záró 2021.12.31
Nettó érték	2 148 984	2 066 185
Vagyoni értékű jogok	7 431	12 810
Szellemi termékek	87	18
Immateriális javak	7 518	12 828
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	1 387 929	1 393 054
Műszaki ber.,felsz.,járművek	721 436	637 340
Egyéb ber.,felsz.,járművek	3 300	5 157
Beruházások, felújítások	20 376	17 806
Beruházásra adott előlegek	8 425	0
Tárgyi eszközök	2 141 466	2 053 357

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

Értécsökkenés teljesítményarányos és lineáris megbontása:

Megnevezés	Nytó 2021.01.01			Növekedés			Csökkenés			Záró 2021.12.31		
	Lineáris	Teljesít-mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít-mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít-mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít-mény arányos	Összes écs
Értécsökkenés	364 826	676 503	1 041 329	49 418	120 315	169 733	14 543	0	14 543	399 701	796 818	1 196 519
Vagyoni értékű jogok	14 699	0	14 699	3 831	0	3 831	0	0	0	18 530	0	18 530
Szellemi termékek	935	0	935	311	0	311	752	0	752	494	0	494
Immateriális javak	15 634	0	15 634	4 142	0	4 142	752	0	752	19 024	0	19 024
Ingatlanok és kapcsol. v. ért. jogok	131 845	125 359	257 204	32 624	13 733	46 357	0	0	0	164 469	139 092	303 561
Műszaki ber., felsz., járművek	206 806	551 144	757 950	9 507	106 582	116 089	9 323	0	9 323	206 990	657 726	864 716
Egyéb ber., felsz., járművek	10 541	0	10 541	3 145	0	3 145	4 468	0	4 468	9 218	0	9 218
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	349 192	676 503	1 025 695	45 276	120 315	165 591	13 791	0	13 791	380 677	796 818	1 177 495

A beruházások záró állománya:

A 2021. december 31-i állapot szerint

17.806 eFt

Csarnok engedélyezési tervdokumentáció	8 606
Csomagolóanyag technológia fejlesztés	4 650
Higiénizáló tervezési munkái	4 550

A biogáz üzem kivitelezését végző Biogáz Unió Zrt fővállalkozóval a Fővállalkozási szerződés lezárása még nem történt meg. Vég számlájukat megkifogásoltuk, visszaküldtük. Tekintettel arra, hogy a szerződésszerű teljesítés maradéktalanul nem valósult meg, kötbér iránti igényünket benyújtottuk a Biogáz Unió Zrt-vel szemben és a peres eljárás jelenleg folyamatban van.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

2. Befektetett pénzügyi eszközök	2021.12.31.	2 625 eFt
	2020.12.31.	0 eFt

3. Készletek	2021.12.31.	1 164 eFt
	2020.12.31.	11 033 eFt

2021. évben készletek soron 1.164 eFt értékben gázolajat mutattunk ki.

4. Követelések	2021.12.31.	178 879 eFt
	2020.12.31.	193 933 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	162 389	121 436
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	16 121	35 775
Egyéb követelések	15 423	21 668
Összesen	193 933	178 879

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2021. december 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	133 097
-Értékvesztés	11 661
Összesen	121 436

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. december 31.
(adatok eFt-ban)

Az értékvesztés alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2021. december 31.
Nyitó állomány	5 894
Tárgyévi értékvesztés	5 767
Tárgyévi visszaírás	0
Záró állomány	11 661

Egyéb követelések
2021.12.31.
21 668 eFt
2020.12.31.
15 423 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Társasági adó	2 063	2 063
Óvadék	1 751	0
Kölcsön	3 625	500
Előleg	2 000	12 000
Egyéb követelés	5 984	7 105
Összesen	15 423	21 668

5. Pénzeszközök
2021.12.31.
377 535 eFt
2020.12.31.
22 012 eFt

Megnevezés	2020. december 31	2021. december 31.
Pénztár és csekkek	33	19
Bankbetétek	21 979	377 516
Összesen	22 012	377 535

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. december 31.
(adatok eFt-ban)

6. Aktív időbeli elhatárolások	2021.12.31.	8 295 eFt
	2020.12.31.	9 862 eFt

7. Saját tőke	2021.12.31.	548 729 eFt
	2020.12.31.	212 762 eFt

A saját tőkén belüli változások az üzleti év során az alábbiak voltak:

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	263 320	300 000		563 320
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-116 280	65 722	35 400	-85 958
Lekötött tartalék	50 111	35 400	50 111	35 400
Adózott eredmény	15 611	35 967	15 611	35 967
Saját tőke összesen	212 762	437 089	101 122	548 729

Az NHSZ Biogáz Tatabánya Kft. taggyűlése 2021.05.17-i 9/2021. határozatával arról döntött, hogy a Társaság törzstőkéjét 300.000 eFt új pénzbeli betéttel felemeli, azzal, hogy a 300.000 eFt összegű új pénzbeli betétet teljes egészében az AVE Magyarország Kft. tag teljesíti.

A 2021.12.31-i lekötött tartalék soron beruházásra képzett fejlesztési tartalék összeg szerepel.

Az adózott eredményt társaságunk eredménytartalékba helyezi.

8. Céltartalékok	2021.12.31.	0 eFt
	2020.12.31.	0 eFt

9. Kötelezettségek	2021.12.31.	1 506 656 eFt
	2020.12.31.	1 546 292 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2021.12.31.	1 295 999 eFt
	2020.12.31.	1 394 909 eFt

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsönből van, amit az AVE Magyarország Kft., mint tulajdonos adott a társaságnak.

A szerződés 2019. 01.01.-vel módosításra került. A szerződés az alábbi módosításokat tartalmazza:

- 2019. 01. 01-től az ügyleti kamat mértéke - a tárgyhónapban fennálló teljes tőketartozást alapul véve - évi 5%, azaz öt százalék;
- 2019. 01. 01-től a futamidő 15, azaz tizenöt év, a kölcsön visszafizetésének határideje tehát: 2033. december 31;
- valamint a szerződés tartalmaz egy jelzálogjog alapítást a kölcsönösszeg és járulékai erejéig

Rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31.	210 657 eFt
	2020.12.31.	151 383 eFt

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2021.12.31.	74 031 eFt
	2020.12.31.	17 728 eFt

Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2021.12.31.	96 430 eFt
	2020.12.31.	89 682 eFt

A rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben között az NHSZ Kft., AVE Magyarország Kft., és NHSZ Tatabánya Zrt-vel szembeni kötelezettséget mutatjuk ki.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. december 31.
(adatok eFt-ban)

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2021.12.31.	40 196 eFt
	2020.12.31.	43 973 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek	35 868	34 807
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	8 105	5 389
Egyéb	0	0
Összesen	43 973	40 196

Az állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek soron 2021. évben a legnagyobb tétel az általános forgalmi adó, mely 22.926 eFt.

10. Passzív időbeli elhatárolások	2021.12.31.	579 298 eFt
	2020.12.31.	626 770 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költség	4 013	4 608
Halasztott bevételek	622 757	574 690
Összesen	626 770	579 298

A halasztott bevételek soron fejlesztési támogatásra kapott bevétel szerepel. A társaság az Új Széchenyi Terv Környezet és Energia Operatív Program keretén belül **KEOP-4.4.0/11 Megújuló energia alapú villamosenergia-, kapcsolt hő- és villamosenergia-, valamint biometán-termelés** tárgyú pályázaton nyert. A Támogató döntése alapján Kedvezményezett vissza nem térítendő támogatásban részesült. A támogatás mértéke a Projekt elszámolható összköltségének 40 %-a.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS
11. Értékesítés nettó árbevétele

2021.12.31.

806 743 eFt

2020.12.31.

731 480 eFt

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele a főbb tevékenységek szerinti bontásban az alábbi:

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.
Hő	3 657	10 344
Áram	317 770	308 769
Egyéb hulladék hasznosítás	359 695	443 271
Egyéb tevékenység	50 358	44 359
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	731 480	806 743

Az értékesítés nettó árbevételéből az alábbi tételek a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt éves árbevételek:

Megnevezés	2021. december 31.
NHSZ Tatabánya Zrt.	63 306
Összesen	63 306

12. Aktivált saját teljesítmények értéke

2021.12.31.

0 eFt

2020.12.31.

0 eFt

13. Egyéb bevételek

2021.12.31.

65 651 eFt

2020.12.31.

65 786 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Végleges fejlesztési célra kapott támogatás	40 664	48 066
Kapott támogatás bérfejlesztésre	15 000	15 000
Értékesített tárgyi eszköz. és immat.javak	0	2 400
Biztosító által térített kártérítés összege	120	184
Egyéb	2	1
Összesen	65 786	65 651

Az egyéb bevételben szereplő összegből 2021-ben 48 066 eFt a vissza nem térítendő támogatás (KEOP-4.4.0/11-2011) összege. A támogatás mértéke a Projekt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

elszámolható összköltségének 40 %-a. A passzív időbeli elhatárolásokból az itt szereplő összeg az értékcsökkenéssel arányosan lett elszámolva.

14. Költségek költség nemenkénti megbontása

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Anyagjellegű ráfordítások összesen	384 190	407 347
Anyagköltség	100 202	97 260
Igénybe vett szolgáltatások értéke	260 327	284 643
Egyéb szolgáltatások értéke	23 544	25 427
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	117	17
Személyi jellegű ráfordítások összesen	118 482	138 897
Béreköltség	89 513	105 785
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 015	15 543
Bérfárulékok	15 954	17 569
Értékcsökkenési leírás	173 171	169 733
Összesen	675 843	715 977

Igénybe vett szolgáltatások értéke közül a jelentősebbek az alábbiak:

- Szállítás, rakodás, fuvarozás 116.086 eFt
- hulladék kezelés 28.194 eFt
- javítási költség 95 861 eFt
- őrzés 9.429 eFt
- bérleti díjak 11.895 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. december 31.
(adatok eFt-ban)

15. Egyéb ráfordítások	2021.12.31.	48 910 eFt
	2020.12.31.	29 394 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Adók	18 952	21 390
Követelések elszámolt értékvesztése	304	5 767
Terven felüli értékcsökkenés	70	0
Egyéb	10 068	21 753
Egyéb ráfordítások összesen	29 394	48 910

16. Pénzügyi műveletek eredménye	2021.12.31.	-71 540 eFt
	2020.12.31.	-76 418 eFt

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	240	0
Egyéb kapott (járó) kamatok bevételei	0	693
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	76 411	71 911
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	247	322
Pénzügyi műveletek eredménye	-76 418	-71 540

17. ADÓZÁS

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.
Adózás előtti eredmény	15 611	35 967
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	221 947	247 315
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	173 557	176 940
Adóalap	-32 779	-34 408
Tárgyévi adófizetési kötelezettség	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

A Társaság úgy döntött, hogy társasági adót jövedelemminimum fizetési kötelezettsége alapján nem kívánja megfizetni.

18. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolított a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal:

Vállalat / Vállalatcsoport neve	Ügylet	2021. évi forgalom	Egyenleg 2021. december 31-én
NHSZ Tatabánya Zrt.	Szállítói tartozás	46 682	5 629
	Vevő követelés	63 306	35 775
	Egyéb	3 800	0
NHSZ Kft.	Szállítói tartozás	3 222	16
AVE Magyarország Kft.	Szállítói tartozás	71 911	0
	Egyéb kötelezettség	0	2 000
	Tagi kölcsön	-94 096	1 384 784

19. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

A Társaságnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségvállalásai és függő kötelezettségei.

Kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a tárgyévben nem számoltunk el.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

20. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

A Társaságnál a Felügyelő Bizottság 1.417 eFt díjazásban részesült. Az év végén a vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjai nem tartoztak a Társaságnak.

21. BÉR- ÉS LÉTSZÁM

2020.01.01-2020.12.31.

Állomány-csoport	Átlagos állományi létszám Fő	Bér	Bérfáradékok	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Szellemi	4,2	37 285	7 009	6 295	50 589
Fizikai	11,89	50 952	8 694	6 720	66 366
Állományon kívüli		1 276	251	0	1 527
Összesen	16,09	89 513	15 954	13 015	118 482

2021.01.01-2021.12.31.

Állomány-csoport	Átlagos állományi létszám Fő	Bér	Bérfáradékok	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Szellemi	4	38 669	6 621	5 921	51 211
Fizikai	14,13	65 699	10 779	9 622	86 100
Állományon kívüli		1 417	169	0	1 586
Összesen	18,13	105 785	17 569	15 543	138 897

A Társaságban foglalkoztatottak létszáma (átlagos statisztikai létszám): 18,13 fő.

22. KÖRNYEZETVÉDELEM

2021. évben a társaság környezetvédelemmel kapcsolatban költséget nem számolt el.

23. LÉNYEGES ÉS JELENTŐS TÉTELEK KÖRE

2021. évben a társaságnak lényeges és jelentős tételekkel kapcsolatban ráfordítása nem volt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2021. december 31.****(adatok eFt-ban)****24. PERES ELJÁRÁSOK**

A biogáz üzem kivitelezését végző Biogáz Unió Zrt fővállalkozóval a Fővállalkozási szerződés lezárása még nem történt meg. Végszámlájukat megkifogásoltuk, visszaküldtük. Tekintettel arra, hogy a szerződésszerű teljesítés maradéktanul nem valósult meg, kötbér iránti igényünket benyújtottuk a Biogáz Unió Zrt-vel szemben és a peres eljárás jelenleg folyamatban van

25. BIZTOSÍTÉKOK

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége van, amit az AVE Magyarország Kft., mint tulajdonos adott a társaságnak tagi kölcsönként.

A szerződés 2019. 01.01.-vel módosításra került. A szerződés az alábbi módosításokat tartalmazza:

- 2019. 01. 01-től az ügyleti kamat mértéke - a tárgyhónapban fennálló teljes tőketartozást alapul véve - évi 5%, azaz öt százalék;
- 2019. 01. 01-től a futamidő 15, azaz tizenöt év, a kölcsön visszafizetésének határideje tehát: 2033. december 31;
- valamint a szerződés tartalmaz egy jelzálogjog alapítást a kölcsönösszeg és járulékai erejéig

A szerződő Felek megállapodtak abban, hogy Kölcsönadó javára jelzálogjogot alapítanak a Kölcsönvevő 1/1 arányú kizárólagos tulajdonát képező Tatabánya külterület 0739/17. hrsz. alatt nyilvántartott, kivett biogázüzem megnevezésű ingatlanon a kölcsönösszeg és járulékai erejéig. Ezen jelzálogjogra a Kölcsönvevő feltétlen és visszavonhatatlan hozzájárulását adta, hogy a jelzálogjog az ingatlannyilvántartásba bejegyzésre kerüljön kölcsön jogcímen, mely bejegyzés a tulajdoni lapra 2019.06.29.-én megtörtént a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatalnál 39813/2/2019.06.29. számon.

26. MÉRLEGKÉSZÍTÉST KÖVETŐ JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK

A koronavírus-helyzet miatt az NHSZ Biogáz Tatabánya Kft. felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében és arra a következtetésre jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

Amennyiben a Társaság likviditási helyzete indokolja, a hitelező Tulajdonostól a Társaság fizetési haladékot kérhet.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

27. Cash Flow tábla

Adatok E Ft			
Sor-szám	Megnevezés	Előző év 2020.12.31	Tárgyév 2021.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13. sorok)	96 086	221 778
	(Működési cash flow)		
1a.	± Adózás előtti eredmény	15 611	35 967
	Ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	15 000	15 000
1b.	± Korrekció az adózás előtti eredményben	-15 000	-15 000
1	± Korrigált adózás előtti eredmény	611	20 967
2	+ Elszámolt amortizáció	173 171	169 733
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás	373	0
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	-2 400
6	± Szállítói kötelezettség változása	-42 649	56 303
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	13 944	-1 843
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-52 614	-47 472
9	± Vevőkövetelés változása	-34 812	40 953
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	28 238	-16 030
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	9 589	1 567
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. december 31.

(adatok eFt-ban)

		Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési Cash-Flow)	(14- 18. sorok)	- 39 401	-87 159
14	-	Befektetett eszközök beszerzése		- 39 166	-88 334
15	+	Befektetett eszközök eladása		0	3 800
16	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsonök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése , beváltása		0	500
17	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsonök és elhelyezett bankbetétek		0	-3 125
18	+	Kapott osztalék, részesedés		0	0
		Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás (Finanszírozási Cash-Flow)	(19- 26. sorok)	-79 181	220 904
19	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		0	300 000
20	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		0	0
21	+	Hitel és kölcsön felvétele		-94 181	0
22	+	Véglegesen kapott pénzeszköz		15 000	15 000
23	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		0	0
24	-	Kötvény, és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		0	0
25	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		0	-94 096
26	-	Véglegesen átadott pénzeszköz		0	0
	IV.	Pénzeszközök változása	(I+II+III sorok)	-22 496	355 523
27	±	Devizás pénzeszközök átértékelése		0	0
	V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása	(IV±27.sor)	-22 496	355 523

Tatabánya, 2022. február 15.

Hartdében Gergely
ügyvezető