

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. 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	
	2021. eFt	2022. eFt	2021. %	2022. %
NHSZ Tatabánya Zrt.	106 750	106 750	18,95	18,95
NHSZ Kft.	354 000	354 000	62,84	62,84
Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	102 570	102 570	18,21	18,21
Jegyzett tőke	563 320	563 320	100	100

A Fővárosi Törvényszék Cégbíróságának Cg.01-09-990421/128. és a Cg.01-09-392169/19. számú végzései szerint az **AVE Magyarország Kft.** és az **NHSZ Kft.** 2022.december 31. napján egyesült. Az AVE Magyarország Kft. mint jogelőd társaság 2022.december 31. napján megszűnt, míg a jogutód NHSZ Kft. változatlan társasági formában működik tovább 2023. január 1. napját követően.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

Az NHSZ Kft. tőkeemelés keretében nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítése jogcímen 2023. január 09. napján az **Általános Vagyonkezelő Kft.** részére rendelkezésre bocsátotta az NHSZ Kft-nek az NHSZ Biogáz Tatabánya Kft.-ben fennálló 62,84% mértékű 354.000.000, -Ft, azaz háromszázötvennégymillió forint névértékű üzletrészt.

A konszolidált beszámolót az Általános Vagyonkezelő Kft. készíti. Az Általános Vagyonkezelő 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) Cégjegyzésre 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 2022.06.01-2023.05.31.-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

A könyvvizsgáló által felszámított díj 1.100.000,-Ft+Áfa.

A könyvvizsgáló által felszámított díj, kizárólag a könyvvizsgálat ellenértékét tartalmazza, más jogcímenek (egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások, adótanácsadói szolgáltatások, egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások) a könyvvizsgálói díjazásban nem részesült.

II. SZÁMVITELI POLITIKA**Beszámoló formája**

Társaságunk a Számviteli Törvényben foglaltak alapján

kettős könyvvitelt

vezet,

éves beszámoló készítésére

kötelezett.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)****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
 - 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, bűtor, irodaszer)
- szerszámok,
- munkaruhák, védőruhák, védő-felszerelések,

Befektetett eszközként kezelendő

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

- immateriális javakat
- tárgyi eszközöket
- tartós pénzügyi befektetést

kell nyilvántartani.

Értékcsökkenési leírás

A társaság által használt immateriális javak és tárgyi eszközök évenkénti értékcsökkenés 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 értékcsökkenést 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 értékcsökkenési 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 értékcsökkenés. Meg kell állapítani a teljesítményt természetes mértékegységben:

- teljesítményegységre jutó értékcsökkenés 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 értékcsökkenést.

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

A tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása az alábbiak figyelembevételével történik:

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

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.

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, eszközhöz 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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

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 megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.
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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

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.) árfolyamkülönbözete folyamatosan, jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. bevételei között elszámolásra kerül.

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 nyilvántartás 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,

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)**

- 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.)

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 – bizonylattal 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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

- 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.

III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2022. december 31-i beszámolóját

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

Eszközök	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	változás
	Megoszlás %-ban		eFt-ban		%-a
Befektetett Eszközök	78,52	67,82	2 068 810	2 019 775	-2,37
Forgóeszközök	21,16	31,86	557 578	948 981	70,20
Aktív időbeli elhatárolások	0,32	0,32	8 295	9 521	14,78
Összesen:	100,00	100,00	2 634 683	2 978 277	13,04

- **Források összetétele**

Források	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	változás
	Megoszlás %-ban		eFt-ban		%-a
Saját tőke	20,83	33,43	548 729	995 554	82,43
Céltartalékok	0	0	0	0	0
Kötelezettségek	57,18	49,00	1 506 656	1 459 397	-3,14
Passzív időbeli elhatárolások	21,99	17,57	579 298	523 326	-9,66
Összesen:	100,00	100,00	2 634 683	2 978 277	13,04

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

• Likviditás és fizetőképesség

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	változás %
Forgóeszközök	557 578	948 981	70,20
Kötelezettségek	1 506 656	1 459 428	-3,13
Likviditási mutató	0,3701	0,6502	75,68

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsönből van, amit az AVE Magyarország Kft., az NHSZ Kft. jogelődje, 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

Likviditási mutató:

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	változás %
Pénzeszközök	377 535	544 141	44,13
Rövid lejáratú kötelezettségek	210 657	267 502	26,98
Likviditási mutató	1,7922	2,0342	13,50

• Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató:

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	változás %
Üzemi eredmény	107 507	526 722	389,94
Értékesítés nettó árbevétele + egyéb bevétele	872 394	1 591 698	82,45
Jövedelmezőségi mutató	0,1232	0,3309	168,59

• Tőkearányos jövedelmezőségi mutató:

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	változás %
Adózott eredmény	35 967	446 825	1 142,32
Saját tőke	548 729	995 554	81,43
Jövedelmezőségi mutató	0,0655	0,4488	585,19

IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

MÉRLEG

1. Tárgyi eszközök és immateriális javak	2022.12.31.	2 017 650 eFt
	2021.12.31.	2 066 185 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

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

Adatok ezer Ft-ban

	Nyitó 2022.01.01	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró 2022.12.31
--	---------------------	-----------	-----------	-----------	--------------------

Bruttó érték	3 262 704	167 009	377	0	3 429 336
Vagyoni értékű jogok	31 340	3 614	0	0	34 954
Szellemi termékek	512	0	0	0	512
Immateriális javak	31 852	3 614	0	0	35 466
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	1 696 615	0	0	0	1 696 615
Műszaki ber.,felsz.,járművek	1 502 056	85 033	365	0	1 586 724
Egyéb ber.,felsz.,járművek	14 375	3 353	12	0	17 716
Beruházások, felújítások	17 806	74 679	0	0	92 485
Tárgyi eszközök	3 230 852	163 065	377	0	3 393 540
Beruházásra adott előleg	0	330	0	0	330

Értékcsökkenés	1 196 519	215 544	377	0	1 411 686
Vagyoni értékű jogok	18 530	4 168	0	0	22 698
Szellemi termékek	494	18	0	0	512
Immateriális javak	19 024	4 186	0	0	23 210
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	303 561	50 562	0	0	354 123
Műszaki ber.,felsz.,járművek	864 716	158 509	365	0	1 022 860
Egyéb ber.,felsz.,járművek	9 218	2 287	12	0	11 493
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	1 177 495	211 358	377	0	1 388 476

Megnevezés	Nyitó 2022.01.01	Záró 2022.12.31
Nettó érték	2 066 185	2 017 650
Vagyoni értékű jogok	12 810	12 256
Szellemi termékek	18	0
Immateriális javak	12 828	12 256
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	1 393 054	1 342 492
Műszaki ber.,felsz.,járművek	637 340	563 864
Egyéb ber.,felsz.,járművek	5 157	6 223
Beruházások, felújítások	17 806	92 485
Beruházásra adott előlegek	0	330
Tárgyi eszközök	2 053 357	2 005 394

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

Értékcsökkenés teljesítményarányos és lineáris megbontása:

Megnevezés	Nyitó 2022.01.01			Növekedés			Csökkenés			Záró 2022.12.31		
	Lineáris	Teljesít- mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít- mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít- mény arányos	Összes écs	Lineáris	Teljesít- mény arányos	Összes écs
Értékcsökkenés	246 500	949 708	1 196 519	58 943	156 601	215 544	377	0	377	305 066	1 106 620	1 411 686
Vagyon értékű jogok	18 530	0	18 530	4 167	0	4 167	0	0	0	22 697	0	22 697
Szellemi termékek	494	0	494	18	0	18	0	0	0	512	0	512
Immateriális javak	19 024	0	19 024	4 185	0	4 185	0	0	0	23 209	0	23 209
Ingatlanok és kapcs.v.ért.jogok	49 896	253 665	303 561	9 363	41 199	50 562	0	0	0	59 259	294 864	354 123
Műszaki ber.,felsz.,járművek	168 362	696 354	864 716	43 107	115 402	158 509	365	0	365	211 104	811 756	1 022 860
Egyéb ber.,felsz.,járművek	9 218	0	9 218	2 288	0	2 288	12	0	12	11 494	0	11 494
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	227 476	949 708	1 177 495	54 758	156 601	211 359	377	0	377	281 857	1 106 620	1 388 477

2022. április hóban a 2015. áprilisában aktivált 7 éves hasznos élettartamra becsült teljesítményarányos módszerrel számított értékcsökkenésű eszközök amortizációja az SAP beállítások alapján leállt. Mivel az eszközök a becsült teljesítményt még nem érték el, ezért könyv szerinti értékük még nem íródott le, szükség volt a hasznos élettartam módosítására. Kalkulációnk szerint az eszközök az aktiválástól, azaz 2015-től számított hasznos élettartama jelenlegi elvárt teljesíténnel számítva várhatóan 12 év. 2015 és 2021 között az adótörvény szerinti értékcsökkenés meghaladta a számvitel szerintit. 2022-ben ez megfordult. Az adótörvény szerinti értékcsökkenés jelentősen alacsonyabb a számvitel szerintinél, mert a biogázüzem 2015. évi üzembe helyezése óta eltelt 7 év alatt a műszaki berendezések adó törvény szerint leíródtak.

A beruházások záró állománya:

A 2022. december 31-i állapot szerint

92 485 eFt

Ebből jelentősebbek:

Csarnok engedélyezési tervdokumentáció	8 606
Csomagolóanyag technológia fejlesztés	4 650
Higiénizáló tervezési munkái	4 550
Valtra traktor	73 724

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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.
(adatok eFt-ban)

2. Befektetett pénzügyi eszközök	2022.12.31.	2 125 eFt
	2021.12.31	2 625 eFt

3. Készletek	2022.12.31.	61 166 eFt
	2021.12.31.	1 164 eFt

4. Követelések	2022.12.31.	343 674 eFt
	2021.12.31.	178 879 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	121 436	227 258
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	35 775	108 634
Egyéb követelések	21 668	7 782
Összesen	178 879	343 674

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

Megnevezés	2022. december 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	238 884
-Értékvesztés	11 626
Összesen	227 258

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

Az értékvesztés alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2022. december 31.
Nyitó állomány	11 661
Tárgyévi értékvesztés	0
Tárgyévi visszaírás	35
Záró állomány	11 626

Egyéb követelések

2022.12.31.

7 782 eFt

2021.12.31.

21 668 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Társasági adó	2 063	0
Kölcsön	500	500
Előleg	12 000	2 413
Egyéb követelés	7 105	4 869
Összesen	21 668	7 782

5. Pénzeszközök

2022.12.31.

544 141 eFt

2021.12.31.

377 535 eFt

Megnevezés	2021. december 31	2022. december 31.
Pénztár és csekkek	19	11
Bankbetétek	377 516	544 130
Összesen	377 535	544 141

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.
(adatok eFt-ban)

6. Aktív időbeli elhatárolások	2022.12.31.	9 521 eFt
	2021.12.31.	8 295 eFt

7. Saját tőke	2022.12.31.	995 554 eFt
	2021.12.31.	548 729 eFt

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

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Jegyzett tőke	563 320	0	0	563 320
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-85 958	71 367	472 000	-486 591
Lekötött tartalék	35 400	472 000	35 400	472 000
Adózott eredmény	35 967	446 825	35 967	446 825
Saját tőke összesen	548 729	990 192	543 367	995 554

A 2022.12.31-i lekötött tartalék soron beruházásra képzett fejlesztési tartalék összeg szerepel.

Az adózott eredményt társaságunk eredménytartalékba helyezi.

8. Céltartalékok	2022.12.31.	0 eFt
	2021.12.31.	0 eFt

9. Kötelezettségek	2022.12.31.	1 459 397 eFt
	2021.12.31.	1 506 656 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2022.12.31.	1 191 895 eFt
	2021.12.31.	1 295 999 eFt

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsönből van, amit az AVE Magyarország Kft., az NHSZ Kft. jogelődje, 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	2022.12.31.	267 502 eFt
	2021.12.31.	210 657 eFt

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2022.12.31.	76 926 eFt
	2021.12.31.	74 031 eFt

Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2022.12.31.	107 019 eFt
	2021.12.31.	96 430 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

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2022.12.31.	83 557 eFt
	2021.12.31.	40 196 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek	34 807	77 138
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	5 389	6 419
Egyéb	0	0
Összesen	40 196	83 557

Az állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek soron 2022. évben a legnagyobb tétel az általános forgalmi adó, mely 35.869 eFt, valamint az energiaellátók jövedelemadója 19.664 eFt.

10. Passzív időbeli elhatárolások	2022.12.31.	523 326 eFt
	2021.12.31.	579 298 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költség	4 608	4 617
Halasztott bevételek	574 690	518 709
Összesen	579 298	523 326

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
2022. december 31.
(adatok eFt-ban)
EREDMÉNYKIMUTATÁS
11. Értékesítés nettó árbevétele
2022.12.31.
1 519 318 eFt
2021.12.31.
806 743 eFt

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

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Hő	10 344	9 848
Áram	308 769	743 242
Egyéb hulladék hasznosítás	443 271	714 403
Egyéb tevékenység	44 359	51 825
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	806 743	1 519 318

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

Megnevezés	2022. december 31.
NHSZ Tatabánya Zrt.	227 743
Összesen	227 743

12. Aktivált saját teljesítmények értéke
2022.12.31.
0 eFt
2021.12.31.
0 eFt
13. Egyéb bevételek
2022.12.31.
72 380 eFt
2021.12.31.
65 651 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Végleges fejlesztési célra kapott támogatás	48 066	55 981
Kapott támogatás bérfejlesztésre	15 000	15 000
Értékesített tárgyi eszköz. és immat.javak	2 400	0
Biztosító által térített kártérítés összege	184	1 364
Követelések visszaírt értékvesztése	0	35
Egyéb	1	0
Összesen	65 651	72 380

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

Az egyéb bevételben szereplő összegből 2022-ben 55 981 eFt a vissza nem térítendő támogatás (KEOP-4.4.0/11-2011) összege. A támogatás mértéke a Projekt elszámolható összköltségének 40 %-a. A passzív időbeli elhatárolásokból az itt szereplő összeg az értékcsökkenéssel arányosan lett elszámolva.

14. Költségek költség nemenkénti megbontása

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Anyagjellegű ráfordítások összesen	407 347	576 562
Anyagköltség	97 260	184 888
Igénybe vett szolgáltatások értéke	284 643	367 137
Egyéb szolgáltatások értéke	25 427	24 537
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17	0
Személyi jellegű ráfordítások összesen	138 897	132 968
Bérek	105 785	105 470
Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 543	12 622
Bérfizetések	17 569	14 876
Értékcsökkenési leírás	169 733	215 544
Összesen	715 977	925 074

Igénybe vett szolgáltatások értéke közül a jelentősebbek az alábbiak:

- Szállítás, rakodás, fuvarozás 166.680 eFt
- hulladék kezelés 33.253 eFt
- javítási költség 119.204 eFt
- őrzés 10.264 eFt
- bérleti díjak 12.694 eFt

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.
(adatok eFt-ban)

15. Egyéb ráfordítások	2022.12.31.	139 902 eFt
	2021.12.31.	48 910 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Adók	21 390	35 852
Követelések elszámolt értékvesztése	5 767	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0
Egyéb	21 753	104 050
Egyéb ráfordítások összesen	48 910	139 902

A 2022.12.31.-én egyéb soron szereplő tételből a legnagyobb összeg a villamosenergia adásvételi és mérlegkörtagsági szerződés alapján fizetendő kiegyenlítő energia díj, ami 102.028 e Ft.

16. Pénzügyi műveletek eredménye	2022.12.31.	-54 524 eFt
	2021.12.31.	-71 540 eFt

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok bevételei	693	13 352
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	71 911	66 970
- ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	71 911	66 970
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	322	906
Pénzügyi műveletek eredménye	-71 540	-54 524

17. ADÓZÁS

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.
(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.
Adózás előtti eredmény	35 967	472 198
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	247 315	624 350
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	176 940	215 584
Adóalap	-34 408	63 432
Társasági adó	0	5 709
Energiaellátók jövedelemadója		19 664

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.

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	2022. évi forgalom	Egyenleg 2022. december 31-én
NHSZ Tatabánya Zrt.	Szállítói tartozás	50 041	5 542
	Vevő követelés	227 743	101 022
NHSZ Kft.	Szállítói tartozás	2 989	14
	Egyéb bevétel	15 000	0
AVE Magyarország Kft.	Kamat	66 970	0
	Egyéb követelés		7 612
	Tagi kölcsön		1 293 358

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

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.

20. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

A Társaságnál a Felügyelő Bizottság 1.968 eFt díjazásban részesült. Az év végén a vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjai nem tartoztak a Társaságnak.

21. BÉR- ÉS LÉTSZÁM

2021.01.01-2021.12.31.

Állomány-csoport	Átlagos állományi létszám Fő	Bér	Bérfjárulások	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

2022.01.01-2022.12.31.

Állomány-csoport	Átlagos állományi létszám Fő	Bér	Bérfjárulások	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Szellemi	4	40 683	5 638	5 520	51 841
Fizikai	12,33	62 819	9 076	7 102	78 997
Állományon kívüli		1 968	162	0	2 130
Összesen	16,33	105 470	14 876	12 622	132 968

A Társaságban foglalkoztatottak létszáma (átlagos statisztikai létszám): 16,33 fő.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**2022. december 31.****(adatok eFt-ban)****22. KÖRNYEZETVÉDELEM**

2022. évben a társaság környezetvédelemmel kapcsolatban költséget nem számolt el.

23. LÉNYEGES ÉS JELENTŐS TÉTELEK KÖRE

2022. évben a társaságnak lényeges és jelentős tételekkel kapcsolatban ráfordítása nem volt.

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 járulécai erejéig

A szerződő Felek megállapodtak abban, hogy Kölcsönadó javára jelzálogjogot alapítanak a Kölcsönnevő 1/1 arányú kizárólagos tulajdonát képező Tatabánya külterület 0739/17. hrsz. alatt nyilvántartott, kivett biogázüzem megnevezésű ingatlanon a kölcsönösszeg és járulécai erejéig. Ezen jelzálogjogra a Kölcsönnevő 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, valamint a háborús 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 haladékokat kérhet.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

27. Cash Flow tábla

Adatok E Ft

Sor-szám		Megnevezés	Előző év 2021.12.31	Tárgyév 2022.12.31
	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13. sorok)	221 778	414 608
		(Működési cash flow)		
1a.	±	Adózás előtti eredmény	35 967	472 198
	Ebből	működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	15 000	15 000
1b.	±	Korrektció az adózás előtti eredményben	-15 000	-15 000
1	±	Korrigált adózás előtti eredmény	20 967	457 198
2	+	Elszámolt amortizáció	169 733	215 544
3	±	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	-35
4	±	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5	±	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-2 400	0
6	±	Szállítói kötelezettség változása	56 303	2 895
7	±	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-1 843	46 339
	±	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség miatti korrekció	0	-25 373
8	±	Passzív időbeli elhatárolások változása	-47 472	-55 972
9	±	Vevőkövetelés változása	40 953	-105 822
	±	Korrektció értékvesztés miatt	0	35
10	±	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-16 030	-118 975
11	±	Aktív időbeli elhatárolások változása	1 567	-1 226
12	-	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
13	-	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

		Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési Cash-Flow)	(14- 18. sorok)	-87 159	-166 509
14	-	Befektetett eszközök beszerzése		-88 334	-167 009
15	+	Befektetett eszközök eladása		3 800	0
16	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsonök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése , beváltása		500	500
17	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsonök és elhelyezett bankbetétek		-3 125	0
18	+	Kapott osztalék, részesedés		0	0
		Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás (Finanszírozási Cash-Flow)	(19- 26. sorok)	220 904	-81 493
19	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		300 000	0
20	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		0	0
21	+	Hitel és kölcsön felvétele		0	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		-94 096	-96 493
26	-	Véglegesen átadott pénzeszköz		0	0
	IV.	Pénzeszközök változása	(I+II+III sorok)	355 523	166 606
27	±	Devizás pénzeszközök átértékelése		0	0
	V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása	(IV±27.sor)	355 523	166 606



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.

(adatok eFt-ban)

2007 évi LXXXVI. törvény 105 §-a, valamint annak végrehajtási rendelete (273/2007. Korm. rendelet) szerinti számviteli szétválasztása Társaságunkra nézve nem értelmezhető, mivel egyéb tevékenységet Társaságunk nem végez.

Tatabánya, 2023.02.15.

Hartdéken Gergely
ügyvezető