

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

**I. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE****a) Társaság**

Cég neve: 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 |               |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|
|                                           | 2022.          | 2023.          | 2022.                 | 2023.         |
|                                           | eFt            | eFt            | %                     | %             |
| NHSZ Tatabánya Zrt.                       | 106 750        | 0              | 18,95                 | 0             |
| NHSZ Kft.                                 | 354 000        | 0              | 62,84                 | 0             |
| Általános Vagyonkezelő Kft.               | 0              | 460 750        | 0                     | 81,79         |
| Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata | 102 570        | 102 570        | 18,21                 | 18,21         |
| <b>Jegyzett tőke</b>                      | <b>563 320</b> | <b>563 320</b> | <b>100,00</b>         | <b>100,00</b> |

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 háromszázötvennégy millió forint névértékű üzletrészt.

Az NHSZ Tatabánya Zrt. Biogáz Tatabánya Kft-ben 18,95 %-os üzletrészt 2023.02.28-án kelt átruházási szerződés szerint az Általános Vagyonkezelő Kft megvásárolta.

A Kft. taggyűlése 2023.06.20-án döntött a Kft. névváltozásáról, melyet a cégbíróság 2023. augusztus 25-én jegyzett be, immár a társaság új neve: Biogáz Tatabánya Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

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

e) A társaság felügyelő bizottságának tagjai 2023.évben:

| Név               | Székhely   | tisztségbetöltés<br>időszaka |
|-------------------|------------|------------------------------|
| Gíber Erzsébet    | Tatabánya  | 2023.01.01-2023.09.22        |
| Domonkos László   | Tatabánya  | 2023.01.01-2023.09.22        |
| Spendel Zsuzsanna | Tatabánya  | 2023.01.01-2023.12.31        |
| Hajnal Tünde      | Tiszafüred | 2023.01.01-2023.12.31        |
| Kis-Faragó Tamás  | Budapest   | 2023.09.23-2023.12.31        |
| Dr Hunya István   | Budapest   | 2023.09.23-2023.12.31        |

2024.01.01-től 2025.05.31-ig történő határozott időszakra megválasztott tagok:

- Fehér Mónika ( Budapest)
- Hadnagy Attila János ( Budapest)
- Dr. Hunya István (Budapest)

A tagok változásával kapcsolatos cégbírószági bejegyzés folyamatban van.

f) Cégbíráskodásra jogosultak neve, címe:

Hartdéken Gergely 2823 Vértessomló, Somlóhegy utca 19.

g) Mérlegbeszámolót készítő neve és nyilvántartási száma:

Huszárné Bódis Éva, regisztrációs száma: 203870

### Könyvvizsgálat

Társasági szerződés alapján könyvvizsgálat szükséges.

A társaság 2023.06.01-2024.05.31.-ig a könyvvizsgálói feladatok elvégzésével a CMT Audit Kft. Társaságot (1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18 A. ép. fszt 1/F.) bízta meg. Kijelölt bejegyzett könyvvizsgáló: Móri Ferencné Kamarai tagsági szám: 003356

## 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 árbevételének
- 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.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

Termelőeszközök 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.

**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.

|                      |       |                    |      |
|----------------------|-------|--------------------|------|
| Ingatlanok           | 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.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

**(adatok eFt-ban)**

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:

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, eszközhez 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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

- 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 megtörténteikor (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.

Aktiválendő 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**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

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

A lezárult ügyletek (követelések, kötelezettségek kiegyenlítése stb.) árfolyam-különbözete 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,
- a végkielégítés miatti kötelezettség,
- a környezetvédelmi kötelezettség,

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

- 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

- 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**  
2023. december 31.

(adatok eFt-ban)

**III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS**

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2023. december 31-i beszámolóját

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

| Eszközök                    | 2022.12.31      | 2023.12.31    | 2022.12.31       | 2023.12.31       | változás     |
|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|--------------|
|                             | Megoszlás %-ban |               | e Ft-ban         |                  | %-a          |
| Befektetett eszközök        | 67,82           | 48,81         | 2 019 775        | 1 941 282        | -3,89        |
| Forgóeszközök               | 31,86           | 50,79         | 948 981          | 2 019 979        | 112,86       |
| Aktív időbeli elhatárolások | 0,32            | 0,40          | 9 521            | 15 867           | 66,65        |
| <b>Összesen:</b>            | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b> | <b>2 978 277</b> | <b>3 977 128</b> | <b>33,54</b> |

- **Források összetétele**

| Források                      | 2022.12.31      | 2023.12.31    | 2022.12.31       | 2023.12.31       | változás     |
|-------------------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|--------------|
|                               | Megoszlás %-ban |               | e Ft-ban         |                  | %-a          |
| Saját tőke                    | 33,43           | 43,17         | 995 554          | 1 716 810        | 72,45        |
| Céltartalékok                 | 0,00            | 1,13          | 0,00             | 45 000           | 0,00         |
| Kötelezettségek               | 49,00           | 43,76         | 1 459 397        | 1 740 563        | 19,27        |
| Passzív időbeli elhatárolások | 17,57           | 11,94         | 523 326          | 474 755          | -9,28        |
| <b>Összesen:</b>              | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b> | <b>2 978 277</b> | <b>3 977 128</b> | <b>33,54</b> |

- **Likviditás és fizetőképesség**

| Megnevezés         | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Változás % |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Forgóeszközök      | 948 981    | 2 019 979  | 112,86     |
| Kötelezettségek    | 1 459 397  | 1 740 563  | 19,27      |
| Likviditási mutató | 0,6502     | 1,1605     | 78,49      |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

**(adatok eFt-ban)**

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsön felvételből származik, amit az AVE Magyarország Kft., mint az NHSZ Kft. jogelődje adott. 2023.01.09. napjától a tagi kölcsön jogosultja az Általános Vagyonkezelő Kft.

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:**

| <b>Megnevezés</b>              | <b>2022.12.31</b> | <b>2023.12.31</b> | <b>változás %</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pénzeszközök                   | 544 141           | 1 530 344         | 181,24            |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 267 502           | 682 292           | 155,06            |
| Likviditási mutató             | 2,0342            | 2,2429            | 10,26             |

• **Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató:**

| <b>Megnevezés</b>                              | <b>2022.12.31</b> | <b>2023.12.31</b> | <b>változás %</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Üzemi eredmény                                 | 526 722           | 1 076 714         | 104,42            |
| Értékesítés nettó árbevétele+<br>egyéb bevétel | 1 591 698         | 2 486 817         | 56,24             |
| Jövedelmezőségi mutató                         | 0,3309            | 0,4330            | 30,84             |

• **Tőkearányos jövedelmezőségi mutató:**

| <b>Megnevezés</b>      | <b>2022.12.31</b> | <b>2023.12.31</b> | <b>változás %</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Adózott eredmény       | 446 825           | 721 256           | 61,42             |
| Saját tőke             | 995 554           | 1 716 810         | 72,45             |
| Jövedelmezőségi mutató | 0,4488            | 0,4201            | -6,40             |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

**IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ****MÉRLEG**

|                                                |                    |                      |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>1.Tárgyi eszközök és immateriális javak</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>2 017 650 eFt</b> |
|                                                | <b>2023.12.31.</b> | <b>1 939 657 eFt</b> |

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

Adatok ezer Ft-ban

|  | <b>Nyitó<br/>2023.01.01</b> | <b>Növekedés</b> | <b>Csökkenés</b> | <b>Átsorolás</b> | <b>Záró<br/>2023.12.31</b> |
|--|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
|--|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|

|                                    |                  |                |               |          |                  |
|------------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------|------------------|
| <b>Bruttó érték</b>                | <b>3 429 336</b> | <b>135 348</b> | <b>31 396</b> | <b>0</b> | <b>3 533 288</b> |
| Vagyoni értékű jogok               | 34 954           | 6 918          | -955          | 0        | 42 827           |
| Szellemi termékek                  | 512              | 84             | 0             | 0        | 596              |
| <b>Immateriális javak</b>          | <b>35 466</b>    | <b>7 002</b>   | <b>-955</b>   | <b>0</b> | <b>43 423</b>    |
| Ingatlanok és<br>kapcs.v.ért.jogok | 1 696 615        | 0              | 0             | 0        | 1 696 615        |
| Műszaki ber.,felsz.,járművek       | 1 586 724        | 115 478        | -42 508       | 0        | 1 744 710        |
| Egyéb ber.,felsz.,járművek         | 17 716           | 2 141          | 180           | 0        | 19 677           |
| Beruházások, felújítások           | 92 485           | 3 909          | 74 679        | 0        | 21 715           |
| <b>Tárgyi eszközök</b>             | <b>3 393 540</b> | <b>121 528</b> | <b>32 351</b> | <b>0</b> | <b>3 482 717</b> |
| <b>Beruházásra adott előleg</b>    | <b>330</b>       | <b>6 818</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>7 148</b>     |

|                                    |                  |                |               |          |                  |
|------------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------|------------------|
| <b>Értékcsökkenés</b>              | <b>1 411 686</b> | <b>211 318</b> | <b>29 373</b> | <b>0</b> | <b>1 593 631</b> |
| Vagyoni értékű jogok               | 22 698           | 4 592          | 0             | 0        | 27 290           |
| Szellemi termékek                  | 512              | 84             | 0             | 0        | 596              |
| <b>Immateriális javak</b>          | <b>23 210</b>    | <b>4 676</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>27 886</b>    |
| Ingatlanok és<br>kapcs.v.ért.jogok | 354 123          | 49 942         | 0             | 0        | 404 065          |
| Műszaki ber.,felsz.,járművek       | 1 022 860        | 154 589        | 29 193        | 0        | 1 148 256        |
| Egyéb ber.,felsz.,járművek         | 11 493           | 2 111          | 180           | 0        | 13 424           |
| Beruházások, felújítások           | 0                | 0              | 0             | 0        | 0                |
| <b>Tárgyi eszközök</b>             | <b>1 388 476</b> | <b>206 642</b> | <b>29 373</b> | <b>0</b> | <b>1 565 745</b> |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

| Megnevezés                         | Nyitó<br>2023.01.01 | Záró<br>2023.12.31 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                    |                     |                    |
| <b>Nettó érték</b>                 | <b>2 017 650</b>    | <b>1 939 657</b>   |
| Vagyoni értékű jogok               | 12 256              | 15 537             |
| Szellemi termékek                  | 0                   | 0                  |
| <b>Immateriális javak</b>          | <b>12 256</b>       | <b>15 537</b>      |
| Ingatlanok és<br>kapcs.v.ért.jogok | 1 342 492           | 1 292 550          |
| Műszaki ber.,felsz.,járművek       | 563 864             | 596 454            |
| Egyéb ber.,felsz.,járművek         | 6 223               | 6 253              |
| Beruházások, felújítások           | 92 485              | 21 715             |
| Beruházásra adott előlegek         | 330                 | 7 148              |
| <b>Tárgyi eszközök</b>             | <b>2 005 394</b>    | <b>1 924 120</b>   |

Értékcsökkenés teljesítményarányos és lineáris megbontása:

| Megnevezés                                  | Nyitó 2023.01.01 |                         |                  | Növekedés     |                         |                | Csökkenés     |                         |               | Záró 2023.12.31 |                         |                  |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------|-------------------------|----------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|------------------|
|                                             | Lineáris         | Teljesítmény<br>arányos | Összes écs       | Lineáris      | Teljesítmény<br>arányos | Összes écs     | Lineáris      | Teljesítmény<br>arányos | Összes écs    | Lineáris        | Teljesítmény<br>arányos | Összes écs       |
| <b>Értékcsökkenés</b>                       | <b>305 066</b>   | <b>1 106 620</b>        | <b>1 411 686</b> | <b>78 431</b> | <b>132 887</b>          | <b>211 318</b> | <b>11 160</b> | <b>18 213</b>           | <b>29 373</b> | <b>372 337</b>  | <b>1 221 294</b>        | <b>1 593 631</b> |
| Vagyoni értékű jogok                        | 22 698           | -                       | 22 698           | 4 592         | -                       | 4 592          | -             | -                       | -             | 27 290          | -                       | 27 290           |
| Szellemi termékek                           | 512              | -                       | 512              | 84            | -                       | 84             | -             | -                       | -             | 596             | -                       | 596              |
| <b>Immateriális javak</b>                   | <b>23 210</b>    | <b>-</b>                | <b>23 210</b>    | <b>4 676</b>  | <b>-</b>                | <b>4 676</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>                | <b>-</b>      | <b>27 886</b>   | <b>-</b>                | <b>27 886</b>    |
| Ingatlanok és vagyoni<br>értékű jog         | 59 259           | 294 864                 | 354 123          | 9 256         | 40 686                  | 49 942         | -             | -                       | -             | 68 515          | 335 550                 | 404 065          |
| Műszaki gépek,<br>berendezések,<br>járművek | 211 104          | 811 756                 | 1 022 860        | 62 388        | 92 201                  | 154 589        | 10 980        | 18 213                  | 29 193        | 262 512         | 885 744                 | 1 148 256        |
| Egyéb                                       | 11 493           | -                       | 11 493           | 2 111         | -                       | 2 111          | 180           | -                       | 180           | 13 424          | -                       | 13 424           |
| Beruházások                                 | -                | -                       | -                | -             | -                       | -              | -             | -                       | -             | -               | -                       | -                |
| <b>Tárgyi eszközök</b>                      | <b>281 856</b>   | <b>1 106 620</b>        | <b>1 388 476</b> | <b>73 755</b> | <b>132 887</b>          | <b>206 642</b> | <b>11 160</b> | <b>18 213</b>           | <b>29 373</b> | <b>344 451</b>  | <b>1 221 294</b>        | <b>1 565 745</b> |

**A befejezetlen beruházások záró állománya**  
**a 2023. december 31-i állapot szerint**

**21.715 eFt**

**Ebből jelentősebbek**

**eFt**

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| Csarnok engedélyezési tervdokumentáció | 8 606 |
| Csomagolóanyag technológia fejlesztés  | 4 650 |
| Higienizáló tervezési munkái           | 7 454 |

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

| Bruttó érték                             | Nyitó<br>állomány | Növekedés       | Csökkenés       | Záró<br>állomány |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                                          | eFt               | eFt             | eFt             | eFt              |
| Ingatlanok és vagyoni értékű jog         | 1 728 400         | 7 002           | - 955           | 1 736 357        |
| Műszaki gépek, berendezések,<br>járművek | 1 565 020         | 113 080         | - 45 472        | 1 723 572        |
| Egyéb                                    | 6 798             | 1 041           | 13              | 7 826            |
| Beruházások                              | 4 650             | 1 005           | -               | 5 655            |
| Beruházási előleg                        | -                 | -               | -               | -                |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>3 304 868</b>  | <b>122 128</b>  | <b>- 46 414</b> | <b>3 473 410</b> |
|                                          |                   |                 |                 |                  |
| Értékcsökkenés                           | Nyitó<br>állomány | Növekedés       | Csökkenés       | Záró<br>állomány |
|                                          | eFt               | eFt             | eFt             | eFt              |
| Ingatlanok és vagyoni értékű jog         | 376 852           | 53 895          | -               | 430 747          |
| Műszaki gépek, berendezések,<br>járművek | 1 010 541         | 152 295         | 26 228          | 1 136 608        |
| Egyéb                                    | 6 570             | 251             | 13              | 6 808            |
| Beruházások                              | -                 | -               | -               | -                |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>1 393 963</b>  | <b>206 441</b>  | <b>26 241</b>   | <b>1 574 163</b> |
|                                          |                   |                 |                 |                  |
| <b>Nettó érték</b>                       | <b>1 910 905</b>  | <b>- 84 313</b> | <b>- 72 655</b> | <b>1 899 247</b> |

**2. Befektetett pénzügyi eszközök**

2022.12.31. 2 125 eFt  
2023.12.31. 1 625 eFt

Befektetett pénzügyi eszközként munkavállalói tartós kölcsönt tartunk nyilván.

**3. Készletek**

2022.12.31. 61 166 eFt  
2023.12.31. - eFt

A Kft. készletei között a vásárolt mezőgazdasági mellékterméket tartja nyilván. A készletállományból folyamatos a fermentálóba történő adagolás, így az 2023. év végére teljes egészében felhasználásra került.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

|                       |                    |                    |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>4. Követelések</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>343 674 eFt</b> |
|                       | <b>2023.12.31.</b> | <b>489 635 eFt</b> |

| Megnevezés                                               | 2022.12.31     | 2023.12.31     |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                          | eFt            | eFt            |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 227 258        | 483 484        |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben              | 108 634        | -              |
| Egyéb követelések                                        | 7 782          | 6 151          |
| <b>Összesen:</b>                                         | <b>343 674</b> | <b>489 635</b> |

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

| Megnevezés                                               | eFt<br>2023.12.31 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 491 127           |
| -Értékevesztés                                           | 7 643             |
| <b>Összesen:</b>                                         | <b>483 484</b>    |

Az értékvesztés alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

| Megnevezés            | eFt<br>2023. december 31 |
|-----------------------|--------------------------|
| <b>Nyitó állomány</b> | <b>11 626</b>            |
| Tárgyévi értékvesztés | 5 459                    |
| Tárgyévi visszaírás   | 9 442                    |
| <b>Záró állomány</b>  | <b>7 643</b>             |

|                             |                    |                  |
|-----------------------------|--------------------|------------------|
| <b>5. Egyéb követelések</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>7 782 eFt</b> |
|                             | <b>2023.12.31.</b> | <b>6 151 eFt</b> |

| Megnevezés       | 2022.12.31   | 2023.12.31   |
|------------------|--------------|--------------|
|                  | eFt          | eFt          |
| Kölcsön          | 500          | 500          |
| Előleg           | 2 413        | 3 626        |
| Egyéb követelés  | 4 869        | 2 025        |
| <b>Összesen:</b> | <b>7 782</b> | <b>6 151</b> |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

|                        |                    |                      |
|------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>6. Pénzeszközök</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>544 141 eFt</b>   |
|                        | <b>2023.12.31.</b> | <b>1 530 344 eFt</b> |

| Pénzeszközök     | 2022.12.31     | 2023.12.31       |
|------------------|----------------|------------------|
|                  | eFt            | eFt              |
| Pénztár, csekkek | 11             | -                |
| Bankbetétek      | 544 130        | 1 530 344        |
| <b>Összesen:</b> | <b>544 141</b> | <b>1 530 344</b> |

|                                       |                    |                   |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>7. Aktív időbeli elhatárolások</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>9 521 eFt</b>  |
|                                       | <b>2023.12.31.</b> | <b>15 867 eFt</b> |

| Aktív időbeli elhatárolások részletezése | 2022.12.31   | 2023.12.31    |
|------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                          | eFt          | eFt           |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása     | 5 770        | 2 924         |
| Költségek aktív időbeli elhatárolása     | 3 751        | 12 943        |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>9 521</b> | <b>15 867</b> |

|                      |                    |                      |
|----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>8. Saját tőke</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>995 554 eFt</b>   |
|                      | <b>2023.12.31.</b> | <b>1 716 810 eFt</b> |

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

| Megnevezés                                      | Jegyzett tőke  | Tőketartalék | Eredménytartalék | Lekötött tartalék | Adózott eredmény | Összesen         |
|-------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                 | eFt            | eFt          | eFt              | eFt               | eFt              | eFt              |
| 2023. január 1-i egyenleg                       | 563 320        | -            | - 486 591        | 472 000           | 446 825          | 995 554          |
| Előző éveket érintő korrekció                   | -              | -            | -                | -                 | -                | -                |
| 2023. évi fejl.tart. felhaszn. és visszafizetés | -              | -            | 114 347          | - 114 347         |                  | -                |
| 2023. évi fejl.tart.képzés                      | -              | -            | 1 000 000        | 1 000 000         | -                | -                |
| Előző évi eredmény feloszt.                     | -              | -            | 446 825          | -                 | -446 825         | -                |
| Eredménytartalék igénybev. osztalékra           | -              | -            | -                | -                 | -                | -                |
| 2023. évi adózott eredmény                      | -              | -            |                  | -                 | 721 256          | 721 256          |
| <b>2023. december 31-i egyenleg</b>             | <b>563 320</b> | <b>-</b>     | <b>- 925 419</b> | <b>1 357 653</b>  | <b>721 256</b>   | <b>1 716 810</b> |

Az adózott eredményt társaságunk eredménytartalékba helyezi.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
2023. december 31.

(adatok eFt-ban)

|                         |                   |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>9. Céltartalékok</b> | <b>2022.12.31</b> | <b>0 eFt</b>      |
|                         | <b>2023.12.31</b> | <b>45 000 eFt</b> |

| <b>Megnevezés</b>                                       | <b>Jövőbeni költségek eFt</b> | <b>Jövőbeni kötelezettségek eFt</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| villamosenergia-ipari kollektív szerződés kiterjesztése | 1 143                         | -                                   |
| fenntartási költségek (üzem fenntartó karbantartás)     | 43 857                        | -                                   |
| <b>Összesen:</b>                                        | <b>45 000</b>                 | <b>-</b>                            |

|                            |                   |                      |
|----------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>10. Kötelezettségek</b> | <b>2022.12.31</b> | <b>1 459 397 eFt</b> |
|                            | <b>2023.12.31</b> | <b>1 740 563 eFt</b> |

**Hátrasorolt kötelezettségek**

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

|                                        |                   |                      |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b> | <b>2022.12.31</b> | <b>1 191 895 eFt</b> |
|                                        | <b>2023.12.31</b> | <b>1 058 271 eFt</b> |

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége tagi kölcsönből van, amit az AVE Magyarország Kft., az NHSZ Kft. jogelődje, mint tulajdonos adott a társaságnak. 2023.01.09-től a tagi kölcsön jogosultja az Általános Vagyonkezelő Kft.

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
2023. december 31.

(adatok eFt-ban)

|                                                                       |                   |                    |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>                                 | <b>2022.12.31</b> | <b>267 502 eFt</b> |
|                                                                       | <b>2023.12.31</b> | <b>682 292 eFt</b> |
| <b>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból</b>             | <b>2022.12.31</b> | <b>76 926 eFt</b>  |
|                                                                       | <b>2023.12.31</b> | <b>60 731 eFt</b>  |
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</b> | <b>2022.12.31</b> | <b>107 019 eFt</b> |
|                                                                       | <b>2023.12.31</b> | <b>127 798 eFt</b> |

A rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben között az Általános Vagyonkezelő Kft. és a Zöldfok-Sió Zrt-vel szembeni kötelezettséget mutatjuk ki.

|                                             |                   |                    |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b> | <b>2022.12.31</b> | <b>83 557 eFt</b>  |
|                                             | <b>2023.12.31</b> | <b>493 763 eFt</b> |

| <b>Megnevezés</b>                                  | <b>2022.12.31</b> | <b>2023.12.31</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                    | <b>eFt</b>        | <b>eFt</b>        |
| Állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek | 77 138            | 486 661           |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség            | 6 419             | 7 102             |
| Egyéb                                              | -                 | -                 |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>83 557</b>     | <b>493 763</b>    |

Az állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek soron 2023. évben főbb tételek:

- energiaellátók jövedelemadója 334.551 eFt
- ÁFA 109.473 eFt

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

|                                          |                    |                    |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>11. Passzív időbeli elhatárolások</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>523 326 eFt</b> |
|                                          | <b>2023.12.31.</b> | <b>474 755 eFt</b> |

| <b>Passzív időbeli elhatárolás részletezése:</b>    | <b>2022.12.31</b> | <b>2023.12.31</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | <b>eFt</b>        | <b>eFt</b>        |
| Mérleg fordulónap előtti időszakot terheltő költség | 4 617             | 17 126            |
| Halasztott bevételek                                | 518 709           | 457 629           |
| <b>Összesen:</b>                                    | <b>523 326</b>    | <b>474 755</b>    |

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**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

|                                         |                    |                      |
|-----------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>12. Értékesítés nettó árbevétele</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>1 519 318 eFt</b> |
|                                         | <b>2023.12.31.</b> | <b>2 377 566 eFt</b> |

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

| Megnevezés                                   | 2022.01.01-<br>2022.12.31. | 2023.01.01-<br>2023.12.31. |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                              | eFt                        | eFt                        |
| Hő                                           | 9 848                      | 11 013                     |
| Áram                                         | 743 242                    | 1 567 015                  |
| Egyéb hulladékhasznosítás                    | 714 403                    | 738 818                    |
| Egyéb tevékenységek                          | 51 825                     | 60 720                     |
| <b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b> | <b>1 519 318</b>           | <b>2 377 566</b>           |

2023. július 31. napját követően a NHSZ Kft. cégcsoport átruházási szerződés keretében átkerült a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt-hez. Az NHSZ cégcsoport alá tartozó társaságok közül a Kft. az NHSZ Tatabánya Zrt-nek, mint kapcsolt vállalkozásnak végzett tevékenységet, melyből 2023.07.31-ig 125.478 E Ft árbevétele származott.

A Kft-nek 2023.08.01-től kapcsolt vállalkozásokkal szemben nem volt elszámolt árbevétele.

|                                                 |                    |              |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------|
| <b>13. Aktivált saját teljesítmények értéke</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>0 eFt</b> |
|                                                 | <b>2023.12.31.</b> | <b>0 eFt</b> |

|                            |                    |                    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>14. Egyéb bevételek</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>72 380 eFt</b>  |
|                            | <b>2023.12.31.</b> | <b>109 251 eFt</b> |

| Megnevezés                                  | 2022.01.01-<br>2022.12.31 | 2023.01.01-<br>2023.12.31 |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                             | eFt                       | eFt                       |
| Végleges fejlesztési célra kapott támogatás | 55 981                    | 61 080                    |
| Kapott támogatás bérfejlesztésre            | 15 000                    | -                         |
| Értékesített tárgyi eszköz. és immat.javak  | -                         | 1 630                     |
| Biztosító által térített kártérítés összege | 1 364                     | 37 000                    |
| Követelések visszaírt értékvesztése         | 35                        | 9 442                     |
| Egyéb bevétel                               | -                         | 99                        |
| <b>Összesen:</b>                            | <b>72 380</b>             | <b>109 251</b>            |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

**(adatok eFt-ban)**

Az egyéb bevételek összegéből 2023-ban 61.080 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.

**15. Költségek költségnemenkénti megbontása**

| Megnevezés                                    | 2022.01.01-<br>2022.12.31 | 2023.01.01-<br>2023.12.31 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                               | eFt                       | eFt                       |
| <b>Anyag jellegű ráfordítások összesen</b>    | <b>576 562</b>            | <b>900 308</b>            |
| Anyagköltség                                  | 184 888                   | 348 406                   |
| Igénybe vett szolgáltatások                   | 367 137                   | 536 394                   |
| Egyéb szolgáltatás                            | 24 537                    | 15 508                    |
| Eladott áruk beszerzési értéke                | -                         | -                         |
| Közvetített szolgáltatások értéke             | -                         | -                         |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b> | <b>132 968</b>            | <b>167 340</b>            |
| Bérek                                         | 105 470                   | 127 852                   |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 12 622                    | 21 009                    |
| Bér járulék                                   | 14 876                    | 18 479                    |
| <b>Értékcsökkenési leírás</b>                 | <b>215 544</b>            | <b>211 319</b>            |
| <b>Költségnemek összesen:</b>                 | <b>925 074</b>            | <b>1 278 967</b>          |

Igénybe vett szolgáltatások részletezése:

| Megnevezés                                 | 2022.01.01-<br>2022.12.31. | 2023.01.01-<br>2023.12.31. |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                            | eFt                        | eFt                        |
| szállítás rakodás, fuvarozás               | 166 680                    | 229 888                    |
| hulladékkezelés                            | 33 253                     | 33 700                     |
| javítási költség                           | 119 204                    | 182 679                    |
| őrzés                                      | 10 264                     | 12 829                     |
| bérleti díjak                              | 12 694                     | 38 255                     |
| egyéb                                      | 25 042                     | 39 043                     |
| <b>Igénybevett szolgáltatások összesen</b> | <b>367 137</b>             | <b>536 394</b>             |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

|                               |                    |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>16. Egyéb ráfordítások</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>139 902 eFt</b> |
|                               | <b>2023.12.31.</b> | <b>131 136 eFt</b> |

| Megnevezés                          | 2022.01.01-<br>2022.12.31 | 2023.01.01-<br>2023.12.31 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                     | eFt                       | eFt                       |
| Adók                                | 35 852                    | 52 964                    |
| Követelések elszámolt értékvesztése | -                         | 5 459                     |
| Terven felüli ÉCS, selejt           | -                         | 3                         |
| Céltartalék képzés                  | -                         | 45 000                    |
| Egyéb                               | 104 050                   | 27 710                    |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>139 902</b>            | <b>131 136</b>            |

|                                         |                    |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>17. Pénzügyi műveletek eredménye</b> | <b>2022.12.31.</b> | <b>-54 524 eFt</b> |
|                                         | <b>2023.12.31.</b> | <b>6 720 eFt</b>   |

| Megnevezés                                     | 2022.01.01-<br>2022.12.31 | 2023.01.01-<br>2023.12.31 |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                | eFt                       | eFt                       |
| <b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>            | <b>13 352</b>             | <b>73 207</b>             |
| pénzügyi műveletek egyéb bevételei             | -                         | 7 777                     |
| egyéb kapott (járó) kamatok bevételei          | 13 352                    | 65 430                    |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>         | <b>67 876</b>             | <b>66 487</b>             |
| fizetendő kamati és kamat jellegű ráfordítások | 66 970                    | 61 903                    |
| - ebből kapcsolt vállalkozásnak adott          | 66 970                    | 61 903                    |
| pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai          | 906                       | 4 584                     |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>            | <b>- 54 524</b>           | <b>6 720</b>              |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

**18. ADÓZÁS**

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

Társasági adó:

| Megnevezés                                | 2022.12.31     | 2023.12.31       |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                           | eFt            | eFt              |
| <b>Adózás előtt eredmény</b>              | <b>472 198</b> | <b>1 083 434</b> |
| Adózás előtti eredményt csökkentő tételek | 624 350        | 1 147 523        |
| Adózás előtti eredményt növelő tételek    | 215 584        | 261 784          |
| <b>Adóalap</b>                            | <b>63 432</b>  | <b>197 695</b>   |
| <b>Társasági Adó</b>                      | <b>5 709</b>   | <b>17 793</b>    |

A társasági adó mértéke az adóalap 9 %-a.

Energiaellátók jövedelemadója:

| Megnevezés                                | 2022.12.31     | 2022. évi<br>önellenőrzés | 2023.12.31       |
|-------------------------------------------|----------------|---------------------------|------------------|
|                                           | eFt            | eFt                       | eFt              |
| <b>Adózás előtt eredmény</b>              | <b>472 198</b> | <b>472 198</b>            | <b>1 083 434</b> |
| Adózás előtti eredményt csökkentő tételek | 624 350        | 82 188                    | 97               |
| Adózás előtti eredményt növelő tételek    | 215 584        | -                         | 45 000           |
| <b>Adóalap</b>                            | <b>63 432</b>  | <b>390 010</b>            | <b>1 128 337</b> |
| <b>Árbevétel arányos adóalap</b>          |                | <b>190 791</b>            | <b>743 669</b>   |
| <b>Energiaellátók jövedelemadója</b>      | <b>19 664</b>  | <b>59 145</b>             | <b>304 904</b>   |

2023. gazdasági évben a 2022. évi energiaellátók jövedelemadójának bevallását önellenőrizni volt szükséges. A hiba nem jelentős, így azt az 2023. évi beszámolóban mutatjuk be. A 39.481 eFt adókülönbözet megfizetésre került.

A jövedelemadó 2022. évi mértéke az adóalap 31 %-a volt, míg a 2023. évi mértéke az adóalap 41 %.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

**19. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK**

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

| A vállalat/vállalatcsoport neve | Ügylet                   | eFt<br>2023. évi<br>forgalom |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|
|                                 |                          |                              |
| Általános Vagyonkezelő Kft.     | igénybevett szolgáltatás | 6 358                        |
|                                 | egyéb szolgáltatás       | 2 580                        |
|                                 | fizetett kamat           | 60 475                       |
| Zöldfok-Sió Zrt.                | igénybevett szolgáltatás | 10 482                       |

| A vállalat/vállalatcsoport neve | Ügylet                       | eFt<br>Egyenleg 2023.12.31 |               |
|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------|
|                                 |                              | követelés                  | kötelezettség |
| Általános Vagyonkezelő Kft.     | szállítói kötelezettség      | -                          | 1 715         |
|                                 | rövid lejáratú kötelezettség | -                          | 123 370       |
|                                 | tartós kötelezettség         | -                          | 1 058 272     |
| Zöldfok-Sió Zrt.                | szállítói kötelezettség      | -                          | 2 713         |

2023. július 31. napját követően a NHSZ Kft. cégcsoport átruházási szerződés keretében a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt-hez került. A cégcsoport alá tartozó társaságok közül a Kft., mint kapcsolt vállalkozásokkal az NHSZ Kft-vel és az NHSZ Tatabánya Zrt-vel bonyolított ügyleteket az alábbiak szerint:

| A vállalat/vállalatcsoport neve | Ügylet                   | eFt<br>2023. 07.31-ig<br>forgalom |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
|                                 |                          |                                   |
| NHSZ Tatabánya Zrt.             | értékesítés árbevétele   | 125 478                           |
|                                 | anyagköltség             | 101                               |
|                                 | igénybevett szolgáltatás | 24 091                            |
| A vállalat/vállalatcsoport neve | Ügylet                   | 2023. 07.31-ig<br>forgalom        |
|                                 |                          |                                   |
| NHSZ Kft.                       | igénybevett szolgáltatás | 270                               |
|                                 | egyéb szolgáltatás       | 2 685                             |
|                                 | fizetett kamat           | 1 428                             |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

**(adatok eFt-ban)**

Az NHSZ Tatabánya Zrt-vel és az NHSZ Kft-vel szemben 2023.12.31-én sem vevői követelést, sem pedig kötelezettséget nem tartunk nyilván.

**20. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK**

A Társaságnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségvállalásai és függő kötelezettségei. Kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a tárgyévben nem számoltunk el.

**21. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG**

A Társaságnál a Felügyelő Bizottság 3.541 eFt díjazásban részesült. Az év végén a vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjai nem tartoztak a Társaságnak.

**22. BÉR- ÉS LÉTSZÁM**

|                                                | <b>2022.01.01-<br/>2022.12.31</b> | <b>2023.01.01-<br/>2023.12.31</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>I. Átlagos statisztikai létszám (fő)</b>    |                                   |                                   |
| - fizikai                                      | 12,33                             | 11,6                              |
| - szellemi                                     | 4                                 | 4,3                               |
|                                                | <b>16,33</b>                      | <b>15,90</b>                      |
| <b>II. Juttatások (eFt)</b>                    |                                   |                                   |
| 1.) <i>Munkabér</i>                            |                                   |                                   |
| - fizikai                                      | 62 819                            | 69 758                            |
| - szellemi                                     | 40 683                            | 54 553                            |
| - állományon kívüli                            | 1 968                             | 3 541                             |
|                                                | <b>105 470</b>                    | <b>127 852</b>                    |
| <b>III. Személyi jellegű kifizetések (eFt)</b> | <b>12 622</b>                     | <b>21 009</b>                     |
| <b>IV. Bérjárulékok (eFt)</b>                  | <b>14 876</b>                     | <b>18 479</b>                     |
| <b>Összesen II+IV.:</b>                        | <b>132 968</b>                    | <b>167 340</b>                    |

A Társaságban foglalkoztatottak létszáma (átlagos statisztikai létszám): 15,90 fő.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

## 23. KÖRNYEZETVÉDELEM

2023. évben a társaság környezetvédelemmel kapcsolatban költséget nem számolt el.

## 24. LÉNYEGES ÉS JELENTŐS TÉTELEK KÖRE

### Egyéb bevétel

|            |        |     |                                                                                                                                 |
|------------|--------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kártérítés | 36 000 | eFt | A 2022. évben történt 416-os gázmotor főtengely töréshez kapcsolódó kártérítés összege, melyet egyéb bevételként számoltunk el. |
|------------|--------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 25. 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.

## 26. BIZTOSÍTÉKOK

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége -tagi kölcsöne- van. 2023.01.09. napjától a tagi kölcsön jogosultja az Általános Vagyonkezelő Kft.

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.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. december 31.**

(adatok eFt-ban)

**27. MÉRLEGKÉSZÍTÉST KÖVETŐ JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK**

A háborús vészhelyzet miatt a 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.

**28. Cash Flow tábla**

| Megnevezés                                                                                                 | Előző év                  | Tárgyév                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                            | 2022.01.01-<br>2022.12.31 | 2023.01.01-<br>2023.12.31 |
| <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>           | <b>414 608</b>            | <b>1 253 047</b>          |
| 1a. Adózás előtti eredmény +                                                                               | 472 198                   | 1 083 434                 |
| 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +                                                              | - 15 000                  | -                         |
| 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +                                                              | 457 198                   | 1 083 434                 |
| 2. Elszámolt amortizáció +                                                                                 | 215 544                   | 211 319                   |
| 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +                                                                  | - 35                      | - 3 980                   |
| 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +                                                        | -                         | 45 000                    |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +                                                        | -                         | 390                       |
| 6. Szállítói kötelezettség változása +                                                                     | 2 895                     | - 16 195                  |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +                                                          | 20 966                    | 430 985                   |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +                                                               | - 55 972                  | - 48 571                  |
| 9. Vevőkövetelés változása +                                                                               | - 105 787                 | - 252 242                 |
| 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +                                         | - 118 975                 | 171 431                   |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +                                                                | - 1 226                   | - 6 346                   |
| 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -                                                              | -                         | - 362 178                 |
| 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -                                                             |                           |                           |
| <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>   | <b>- 166 509</b>          | <b>- 133 220</b>          |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése -                                                                      | - 167 009                 | - 135 350                 |
| 15. Befektetett eszközök eladása +                                                                         | -                         | 1 630                     |
| 16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 500                       | 500                       |
| 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -                                       | -                         | -                         |
| 18. Kapott osztalék, részesedés +                                                                          | -                         | -                         |
| <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-26. sorok)</b>    | <b>- 81 493</b>           | <b>- 133 624</b>          |
| 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +                                                             | -                         | -                         |
| 20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                               | -                         | -                         |
| 21. Hitel és kölcsön felvétele +                                                                           | -                         | -                         |
| 22. Véglegesen kapott pénzeszköz +                                                                         | 15 000                    | -                         |
| 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -                                                      | -                         | -                         |
| 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -                                      | -                         | -                         |
| 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -                                                         | - 96 493                  | - 133 624                 |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz -                                                                        | -                         | -                         |
| <b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>                                                      | <b>166 606</b>            | <b>986 203</b>            |
| 27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +                                                                   | -                         | -                         |
| <b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>                                          | <b>166 606</b>            | <b>986 203</b>            |

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2023. 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, 2024.04.25.**

**Hartdéken Gergely  
ügyvezető**