

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. 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 e Ft.

b) Működési forma

Korlátolt Felelősségű Társaság.

c) A Társaság főbb tevékenységi köre:

- 2024.05.27-től Nem veszélyes hulladék kezelése ártalmatlanítása
Taggyűlési határozat száma: 10/2024 (V.27.)

Cégkivonatban 2025.01.01-től : 3821'25 Hulladékanyag-hasznosítás

d) A Társaság bejegyzett székhelye:

- HU-2800 Tatabánya, Hosszú sor.

e) A társaság tulajdonosai:

Tulajdonosok	Üzletrész		Tulajdonosi részarány	
	2024. eFt	2025. eFt	2024. %	2025. %
Általános Vagyonkezelő	460 750	460 750	81,79	81,79
Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	102 570	102 570	18,21	18,21
Jegyzett tőke	563 320	563 320	100,00	100,00

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.

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, így a többségi tulajdonos üzletrésze 460.750.000,- Ft-ra változott, a tulajdoni hányada 81,79 %-ra nőtt.

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.

2025. évben az Általános Vagyonkezelő Kft. (ÁVK Kft.) anyavállalattal szemben volt kapcsolt ügylete a társaságnak. Székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.

A mérlegkészítés időpontját az ÁVK Kft. mint anyavállalat határozta meg.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.**

(adatok eFt-ban)

A konszolidált beszámoló megtekinthető az Általános Vagyonkezelő Kft. székhelyén, illetve a jogszabályi határidőn belül közzétételre fog kerülni.

Az Általános Vagyonkezelő Kft. 2026. február 24-én megvásárolta a Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata 18,21 %-os üzletrészt, így az Általános Vagyonkezelő Kft. 100 %-ban tulajdonolja a Biogáz Tatabánya Kft-t. A tulajdoni változás cégbírósági bejegyzése 2026. március 4-én megtörtént.

f) A társaság felügyelő bizottságának tagjai:

- Dr. Hunya István
- 1136 Budapest, Pannónia utca 56. 2. em. 1. ajtó
- Borsányi Zsolt
- 1022 Budapest, Tövis utca 22-24. A ép. 3. em. 8. ajtó
- Kenderesi—Fábos Diána
- 5940 Tótkomlós, Kossuth Lajos utca 16/A 1. em. 3. ajtó

g) Cégjegyzésre jogosultak neve, címe:

Hartdégen Gergely 2823 Vértessomló, Somlóhegy utca 19.

h) Mérlegbeszámolót készítő neve és nyilvántartási száma:

Bosnyákovits Éva 172443

A beszámolás időszakában olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság 2024.06.01-2026.05.31.-ig a könyvvizsgálói feladatok elvégzésével a CMT Audit Kft. (1095 Budapest, Ipar utca 5. 1. em.) Társaságot bízta meg.

Kijelölt bejegyzett könyvvizsgáló: Móri Ferencné Kamarai tagsági szám: 003356

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

II. SZÁMVITELI POLITIKA

Beszámoló formája

Társaságunk a Számviteli Törvényben foglaltak alapján kettős könyvvitelt vezet, éves beszámoló készítésére kötelezett.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. 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 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.

Termelőeszközaink 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:

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

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.

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

A tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása az alábbi 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, eszközhoz egyedileg hozzákapcsolható. A beszerzési ár az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítói költségeket, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat foglalja magában.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

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

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

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

5. A tárgyi eszközöknél értéket növelő beszerzési költségként kell figyelembe venni a meglévő 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 üzemórán belül végzett felújítás, javítás, karbantartásnak minősül. A 120.000 üzemórás szervizt felújításnak minősítjük, az eszközökre aktiváljuk.

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

Készletek elszámolása, értékelése

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

Valuta-, és devizakészletek elszámolása

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

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

A 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 mérlegképzítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.**

(adatok eFt-ban)

- 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 megterülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét. Ha ez tartósan és jelentős összegben alacsonyabb a követelés könyv szerinti értékénél, akkor értékvesztést kell elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben.

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

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

Céltartalék képzés szabályai

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

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

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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

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.

III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2025. december 31-i beszámolóját.

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

Eszközök összetétele

Eszközök	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Befektetett eszközök	2 272 561	2 893 518	27,32%
Forgóeszközök	1 437 339	564 852	-60,70%
Aktív időbeli elhatárolások	20 718	11 482	-44,58%
Összesen	3 730 618	3 469 852	-6,99%

Források összetétele

Források	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Saját tőke	1 922 047	2 007 857	4,46%
Céltartalékok	45 000	45 000	0,00%
Kötelezettségek	1 349 818	1 069 313	-20,78%
Passzív időbeli elhatárolások	413 753	347 682	-15,97%
Összesen	3 730 618	3 469 852	-6,99%

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 2033. december 31;
- valamint a szerződés tartalmaz egy jelzálogjog alapítást a kölcsönösszeg és járulékai erejéig

IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

MÉRLEG

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

1. Eszközök összetétele

Megnevezés	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Immateriális javak & Tárgyi eszközök			
Immateriális javak	23 493	3 595	-84,70%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0,00%
Vagyoni értékű jogok	23 493	3 595	-84,70%
Szellemi termékek	0	0	0,00%
Tárgyi eszközök	2 247 943	2 889 298	28,53%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 242 032	1 789 770	44,10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	473 170	1 093 984	131,20%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 637	5 101	10,01%
Beruházások, felújítások	528 104	0	0,00%
Beruházásokra adott előlegek	0	443	0,00%
Összesen	2 271 436	2 892 893	27,36%

Az eszközök tárgyévi változásai:

BRUTTÓ ÉRTÉK		NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTVEZETÉS	ZÁRÓ
	Vagyoni értékű jogok	56 315	0	0	0	56 315
	Szellemi termékek	597	0	0	0	597
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 696 615	600 700	0	0	2 297 315
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 774 756	834 916	56 506	0	2 553 166
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 811	2 930	0	0	22 741
	Befejezetlen beruházások	528 104	910 443	1 438 547	0	0
		4 076 198	2 348 989	1 495 053	0	4 930 134
ÉRTÉKCSÖKKENÉS		NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTVEZETÉS	ZÁRÓ
	Vagyoni értékű jogok	32 822	19 898	0	0	52 720
	Szellemi termékek	597	0	0	0	597
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	454 582	52 963	0	0	507 545
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 301 585	208 108	50 511	0	1 459 182
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 173	2 466	0	0	17 639
	Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
		1 804 759	283 435	50 511		2 037 683

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK		NYITÓ	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	ÁTVEZETÉS	ZÁRÓ
	Vagyoni értékű jogok	23 493	0	19 898	0	3 595
	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 242 033	600 700	52 963	0	1 789 770
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	473 170	778 410	157 596	0	1 093 984
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 637	2 930	2 466	0	5 101
	Befejezetlen beruházások	528 104	0	528 104	0	0
		2 271 437	1 382 040	761 027	0	2 892 450

Értékcsökkenés teljesítményarányos és lineáris megbontása:

Megnevezés	Nyitó lineáris	Nyitó teljesítmény	Nyitó összesen	Növekedés lineáris	Növekedés teljesítmény	Növekedés összesen	Csökkenés lineáris	Csökkenés teljesítmény	Csökkenés összesen	Záró lineáris	Záró teljesítmény	Záró összesen
Értékcsökkenés és összesen	541 421	1 263 338	1 804 759	141 214	142 221	283 435	50 511	0	50 511	632 124	1 405 559	2 037 683
Vagyoni értékű jogok	32 822	0	32 822	19 898	0	19 898	0	0	0	52 720	0	52 720
Szellemi termékek	597	0	597	0	0	0	0	0	0	597	0	597
Immateriális javak	33 419	0	33 419	19 898	0	19 898	0	0	0	53 317	0	53 317
Ingatlanok és kapcs. jogok	228 189	226 393	454 582	29 236	23 727	52 963	0	0	0	257 425	250 120	507 545
Műszaki ber., felsz., járművek	264 640	1 036 945	1 301 585	89 614	118 494	208 108	50 511	0	50 511	303 743	1 155 439	1 459 182
Egyéb ber., felsz., járművek	15 173	0	15 173	2 466	0	2 466	0	0	0	17 639	0	17 639
Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	508 002	1 263 338	1 771 340	121 316	142 221	263 537	50 511	0	50 511	578 807	1 405 559	1 984 366

A Társaságnál 2025.08.01-én aktiválásra került az új higiénizáló üzem 1 378 861 E Ft értékben.

Környezet védelméért közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezik a Társaság.

A Biogáz Tatabánya Kft-nek nem volt nyitó, illetve záró készlete a veszélyes hulladékból, illetve a környezetre káros anyagokból.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

2. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 125	625	-44,44%

Befektetett pénzügyi eszközként munkavállalói tartós kölcsönt tartunk nyilván.

3. Készletek

Készletek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Mezőgazdasági melléktermék készletállománya	1 047	3 064	192,69%
Üzemanyag készletállománya	908	0	0,00%
Összesen	1 955	3 064	56,75%

A Kft. készletei között a vásárolt mezőgazdasági mellékterméket és az üzemanyagot tartja nyilván.

4. Követelések

Követelések	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	325 398	254 873	-21,67%
Egyéb követelések	103 787	77 657	-25,18%
Összesen	429 185	332 530	-22,52%

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

Követelések	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	336 250	265 033	-21,18%
- Értékvesztés	10 852	-10 160	-193,63%
Összesen	325 398	254 873	-21,67%

Az értékvesztés alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Értékvesztés alakulása	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Nyitó állomány	7 643	10 852	41,99%
Tárgyévi értékvesztés	3 368	5 060	50,24%
Tárgyévi visszairás	159	5 751	3516,98%
Záró állomány	10 852	10 161	-6,37%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

5. Egyéb követelések

Egyéb követelések	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Kölcsön	500	500	0,00%
Előleg	1 000	500	-50,00%
Egyéb követelések	102 287	76 657	-25,06%
Összesen	103 787	77 657	-25,18%

A Biogáz Tatabánya Kft. nem rendelkezik értékpapírral.

6. Pénzeszközök

Pénzeszközök	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Pénztár, csekk	0	0	0,00%
Bankbetétek	1 006 199	229 258	-77,22%
Összesen	1 006 199	229 258	-77,22%

7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 985	581	0,00%
Költségek aktív időbeli elhatárolása	14 733	10 901	-26,01%
Összesen	20 718	11 482	-44,58%

8. Saját tőke

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

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke - tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
2025. január 1-i egyenleg	563 320	-	- 193 757	1 347 247		205 237	1 922 047
Előző éveket érintő korrekció	-	-	-	-		-	-
2025. évi fejl.tart. felhaszn. és visszafizetés	-	-	1 347 247	-1 347 247		-	-
2025. évi fejl.tart.képzés	-	-	- 117 353	117 353		-	-
Előző évi eredmény feloszt.	-	-	205 237	-		-205 237	-
Értékelési tartalék							-
Eredménytartalék igénybev. osztalékra	-	-	-	-	-	-	-
2025. évi adózott eredmény	-	-		-	-	85 810	85 810
2025. december 31-i egyenleg	563 320	-	1 241 374	117 353	-	85 810	2 007 857

Az adózott eredményt társaságunk eredménytartalékba helyezi.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

9. Céltartlékek

Céltartlék	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Fenntartási költségek (időszakonként ismétlődő költség)	45 000	45 000	0,00%
Összesen	45 000	45 000	0,00%

10. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	962 755	853 823	-11,31%
Összesen	962 755	853 823	-11,31%

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.

Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	158 217	69 247	-56,23%
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	121 141	109 347	-9,74%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	107 705	36 896	-65,74%
Összesen	387 063	215 490	-44,33%

A rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben az Általános Vagyonkezelő Kft. szembeni kötelezettséget mutatjuk ki.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek	99 849	28 824	-71,13%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	7 856	8 071	2,74%
Összesen	107 705	36 895	-65,74%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

Az állami költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek soron 2025. évben főbb tételek:

- ÁFA	16 083 eFt
- Biztosítottaktól levont TB járulék	4 445 eFt

11. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolás	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 261	10 696	4,24%
Halasztott bevételek	403 492	336 986	-16,48%
Összesen	413 753	347 682	-15,97%

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.

Előző évek módosítása

A korábbi évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakokra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Mérlegen kívüli tételek

A Biogáz Tatabánya Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő mérlegen kívüli tételek nincsenek.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

12. Értékesítés nettó árbevétele

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

Bevételek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Szennyv.iszap gyűjt	0	6 932	0,00%
Hő	13 874	5 194	-62,56%
Áram bevétel	486 753	495 968	1,89%
Egyéb hulladék hasznosítás	806 473	873 606	8,32%
Egyéb tevékenység	84 215	14 727	-82,51%
Fuvarozás, rakodás	0	17 940	0,00%
Továbbszámlázott szolgáltatás	0	6 311	0,00%
Összesen	1 391 315	1 420 678	2,11%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

A Társaságnak 2025. évben kapcsolt vállalkozásokkal szemben nem volt elszámolt árbevétele.

13. Aktivált saját teljesítmény

A Társaság aktivált saját terményértéke nem volt.

14. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összegéből 2025-ben 67 342 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.

Egyéb bevételek	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Értékesített eszközök bevétele	2 950	9 823	232,97%
Végleges fejlesztési célra kapott támogatás	54 137	67 342	24,39%
Követelésekre visszaírt értékvesztés	159	5 751	3517,18%
Biztosító által térített kártérítés összege	410	1 221	197,80%
Céltartlék felh. Jövőbeni ktg-re	1 143	0	0,00%
Egyéb bevételek	1 626	798	-50,89%
Összesen	60 425	84 935	40,56%

15. Költségek költségnemenkénti megbontása

Megnevezés	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Anyag jellegű ráfordítások összesen	690 205	786 418	13,94%
Anyagköltség	158 102	188 230	19,06%
Igénybe vett szolgáltatások	517 350	573 144	10,78%
Egyéb szolgáltatás	14 753	18 675	26,58%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
Közvetített szolgáltatások értéke	0	6 369	0,00%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	187 687	199 879	6,50%
Béreköltség	151 066	162 394	7,50%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 037	17 033	6,21%
Bér járulék	20 584	20 452	-0,64%
Értékcsökkenési leírás	234 436	283 434	20,90%
Költségnemek összesen:	1 112 328	1 269 731	14,15%

Igénybe vett szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Szállítás, rakodás, fuvarozás	286 369	252 134	-11,95%
Hulladékkezelés	43 218	32 271	-25,33%
Javítási költség	82 168	174 371	112,21%
Őrzés	14 150	14 825	4,77%
Bérleti díjak	29 575	11 305	0,00%
Egyéb	61 870	88 238	0,00%
Igénybevett szolgáltatások összesen	517 350	573 144	10,78%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

16. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Adók	34 892	35 440	1,57%
Követelések elszámolt értékvesztése	3 368	5 060	50,24%
Terven felüli ÉCS, selejt	0	27	0,00%
Céltartalék képzés	1 143	0	-100,00%
Egyéb	35 278	39 736	12,64%
Összesen:	74 681	80 263	7,47%

17. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek eredménye	Érték		Változás 2025
	2024	2025	
Pénzügyi műveletek bevételei	77 345	15 390	-80,10%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 477	14 562	26,88%
Egyéb kapott (járó) kamatok bevételei	65 868	828	-98,74%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	54 991	53 445	-2,81%
Fizetendő kamat és kamat jellegű ráfordítások	54 685	50 499	0,00%
– ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	54 685	50 499	0,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	306	2 946	862,75%
Pénzügyi műveletek eredménye	22 354	-38 055	-270,24%

18. ADÓZÁS

Társasági adó:

A társasági adó mértéke az adóalap 9 %-a.

Megnevezés	Érték	
	2024	2025
Adózás előtti eredmény	287 085	117 564
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	73 783	245 444
Adózás előtti eredményt növelő tétele	239 069	293 951
Adóalap	452 371	165 860
Társasági adó	40 713	14 927

Energiaellátók jövedelemadója:

Megnevezés	Érték	
	2024	2025
Adózás előtti eredmény	287 085	117 564
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	1 451	0
Adózás előtti eredményt növelő tétele	1 143	0
Adóalap	286 777	117 564
Árbevétel arányos adóalap	100 329	41 042

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.**

(adatok eFt-ban)

Energiaellátók jövedelemadója	41 135	16 827
-------------------------------	--------	--------

A jövedelemadó 2025. évi mértéke az adóalap 41 %-a.

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.

19. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

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

Vállalat neve	Ügylet	2025. évi forgalom
Általános Vagyonkezelő Kft.	Igénybevett szolgáltatás	17 712
	Egyéb szolgáltatás	7 338
	Fizetett kamat	68 541

Vállalat neve	Ügylet	2025. évi forgalom
Általános Vagyonkezelő Kft.	Szállítói kötelezettség	1 875
	Rövid lejáratú kötelezettség	107 473
	Tartós kötelezettség	853 823

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 9 000 E Ft díjazásban részesült. Az év végén a vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjai nem tartoztak a Társaságnak.

22. BÉR- ÉS LÉTSZÁM

Bér és létszámadatok 2025					
Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérajárulékok	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Szellemi	3,8	75 860	5 540	6 139	87 539
Fizikai	10	74 069	11 493	12 737	98 299
Állományon kívül	1,1	3 465	-	405	3 870
Állományon belül (FEB)	2	9 000	-	1 170	10 170
Összesen	13,8	162 394	17 033	20 452	199 879

A Társaságban foglalkoztatottak létszáma (átlagos statisztikai létszám): 13,8 fő.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

23. KÖRNYEZETVÉDELEM

2025. évben a társaság környezetvédelemmel kapcsolatban költséget nem számolt el.

24. LÉNYEGES ÉS JELENTŐS TÉTELEK KÖRE

Szokásos üzletmenettől eltérő, nem tervezett, jelentős Ft bevétele/ költsége/ráfordítása nem volt a Társaságnak 2025. évben.

25. PERES ELJÁRÁSOK

A biogáz üzem kivitelezését végző Biogáz Unió Zrt fővállalkozóval a Fővállalkozási szerződés lezárása még nem történt meg. Vég számlájukat megkifogásoltuk, visszaküldtük. Tekintettel arra, hogy a szerződésszerű teljesítés maradéktalanul nem valósult meg, kötbér iránti igényünket benyújtottuk a Biogáz Unió Zrt-vel szemben és a peres eljárás jelenleg folyamatban van. 2025. évben a perben előrelépés nem történt.

26. BIZTOSÍTÉKOK

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

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 járulécai 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.

27. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

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

27. MÉRLEGKÉSZÍTÉST KÖVETŐ JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK

A vállalkozás folytatása az ismert gazdasági körülmények (háborús helyzet, infláció) okozta nehézségek ellenére, stabil likvidációs helyzet mellett 2026. évben is biztosított.

Amennyiben a Társaság likviditási helyzete mégis indokolná, úgy a hitelező Tulajdonostól a Társaság fizetési haladékokat kérhet.

28. Számviteli szétválasztás

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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

29. Cash Flow tábla

		Előző időszak	Tárgyidőszak
MŰKÖDÉSI CASH-FLOW		287 085	- 214 493
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-	117 565
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	-	-
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		138
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	287 085	117 427
2.	Elszámolt amortizáció +	234 436	283 461
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	3 209	- 691
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	- 2 950	- 9 822
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	97 486	- 112 719
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	- 392 715	- 70 810
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	- 61 002	- 66 072
9.	Vevőkövetelés változása +/-	154 877	71 216
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	- 99 591	25 021
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	- 4 851	9 236
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	- 81 848	- 31 754
13.	Fizetett osztalék, részesedés -		-
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (befektetési cash-flow 14-16. sorok)		- 562 765	- 894 596
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 568 765	- 910 886
15.	Befektetett eszközök eladása +	5 500	15 790
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	500	500
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (Finanszírozási cash-flow 17-27. sorok)		- 95 516	- 96 976
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-
18.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	-	-

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. december 31.

(adatok eFt-ban)

21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	-
22.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 95 516	- 96 976
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I., II., III. sorok)		- 524 145	- 777 079
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	-	138
PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA		- 524 145	- 776 941

Tatabánya, 2026.04.20.

Hartdében Gergely
ügyvezető