

1	1	3	2	7	6	4	6	7	1	1	2	1	1	4	1	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	9	-	1	0	-	5	0	0	0	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma


A vállalkozás megnevezése: Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt

A vállalkozás címe, telefonszáma: 8184 Balatonfűzfő, Munkás tér 2.
Telefon: 88/543-300

Éves beszámoló

2016.
üzleti évről

Keltezés: Balatonfűzfő, 2017. április 19.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Statistikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4

1 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG
Eszközök (aktívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
A.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	8 453 654	0	8 837 787
I.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	13 380	0	8 105
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	64		4 252
4.	Szellemi termékek	13 316		3 853
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
II.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	8 365 541	0	8 820 470
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 868 897		8 224 057
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	166 219		239 504
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	324 492		298 344
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	5 933		58 565
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	74 733	0	9 212
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	64 394		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásban	0		
5.	Egyéb tartós részesedés	939		430
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	9 400		8 782
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		

Keltezés: Balatonfüzfő, 2017. április 19.

PH



A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4

1 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2016. december 31.

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
	b	c	d	e
B.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	5 488 431	0	6 844 340
I.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	17 055	0	13 816
1.	Anyagok	11 118		7 947
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		
4.	Késztermékek	0		
5.	Áruk	5 937		5 869
6.	Készletekre adott előlegek	0		
II.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	1 335 525	0	1 931 943
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	38 827		12 040
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő			
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	1 296 698		1 919 903
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		
3.	Egyéb részesedés	0		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		
IV.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	4 135 851	0	4 898 581
1.	Pénztár, csekkek	954		76
2.	Bankbetétek	4 134 897		4 898 505
C.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	8 089	0	6 281
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	376		682
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 713		5 599
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	13 950 174	0	15 688 408

Keltezés: Balatonfüzfő, 2017. április 19.

PH

A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4

1 3

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG
Források (passzívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
	b	c	d	e
D.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	3 072 855	0	3 098 347
1.	I. JEGYZETT TŐKE	780 000		780 000
2.	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		
3.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		
4.	III. TŐKETARTALÉK	2 128 785		2 128 785
5.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	190 060		164 070
6.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		
7.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		
8.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		
9.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		
10.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-25 990		25 492
E.	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	358 471	0	388 081
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	358 471		388 081
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	3 219 603	0	5 196 305
I.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sor)	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállal.-sal szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Keltezés: Balatonfüzfő, 2017. április 19.

PH



A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4

1 4

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2016. december 31.

MÉRLEG

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
	b	c	d	e
II.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	1 109		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
5.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	1 109		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7.	Tartós köt-ek jelentős tul. rész-i viszonyban lévő vállal.-sal szemben			
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 218 494	0	5 196 305
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
2.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
3.	Rövid lejáratú hitelek	659		1 104
4.	Vevőktől kapott előlegek	302 513		128 328
5.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 219 908		4 267 035
6.	Váltótartozások			
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
8.	Röv. lej. köt. Jelentős tul. rész-i viszonyban lévő vállal.-sal szemben			
9.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
10.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	695 414		799 838
11.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
12.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	7 299 245	0	7 005 675
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	828 640		190 092
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	158 321		13 320
3.	Halasztott bevételek	6 312 284		6 802 263
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	13 950 174	0	15 688 408

Keltezés: Balatonfűzfő, 2017. április 19.

PH

A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4 3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	398 299		695 358
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	398 299	0	695 358
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)			
III.	Egyéb bevételek	5 832 126		8 632 934
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	6 870		1 814
05.	Anyagköltség	95 937		115 806
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 325 300		8 207 316
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	21 706		31 886
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	434		33
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 106		8 256
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	5 465 483	0	8 363 297
10.	Béreköltség	295 248		333 461
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 906		41 644
12.	Bérfelrakások	89 354		106 226
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	424 508	0	481 331
VI.	Értékesőkkénti leírás	276 249		301 878
VII.	Egyéb ráfordítások	85 203		102 031
	VII. sorból: értékvesztés	7 028		1 933
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-21 018	0	79 755

Keltezés: Balatonfűzfő, 2017. április 19.

PH  A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 1 1 3 2 7 6 4 6 7 1 1 2 1 1 4 1 9

Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4

3 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			2 256
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	12 678		4 200
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18		1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	12 696	0	6 457
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	1 017		29
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	210		
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok kamatjellegű ráfordítások	15 895		148
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			58 650
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	546		50
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	17 668	0	58 877
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-4 972	0	-52 420
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	-25 990	0	27 335
X.	Adófizetési kötelezettség			1 843
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	-25 990	0	25 492

Keltezés: Balatonfüzfő, 2017. április 19.

PH



A vállalkozás vezetője (képviselője)

**Nitrokémia Környezetvédelmi
Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.
Balatonfűzfő, Munkás tér 2.**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. év

Balatonfűzfő, 2017. április 19.



Udvardi Péter
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
	A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	4
	A társaság neve, székhelye, alapítása	4
	A társaság történetének áttekintése	6
	A társaság tevékenységének áttekintése.....	7
	A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai.....	7
	Szennyvízkezelési tevékenység.....	7
	Vagyonkezelési tevékenység.....	7
	A társaság számviteli politikája	8
	A számviteli politika ismertetése	8
	Beszámolási kötelezettség, a beszámoló formája	8
	Könyvvizsgálati kötelezettség:	8
	Üzleti év.....	8
	Könyvvezetés módja	9
	Az Éves Beszámoló tagolása.....	9
	Az eszközök besorolása.....	9
	Az alapítás-át szervezés költségeinek elszámolása.....	11
	Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából	11
	Amortizációs politika.....	12
	Céltartalékok képzése	14
	A gazdasági események könyvelésének határideje, könyvviteli zárlat.....	16
II.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	19
	II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	20
	IMMATERIÁLIS JAVAK	20
	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	21
	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	22
	KÉSZLETEK	24
	KÖVETELÉSEK	24
	ÉRTÉKPAPÍROK	26
	PÉNZESZKÖZÖK	26
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26
	SAJÁT TŐKE	27

CÉLTARTALÉK.....	28
KÖTELEZETTSÉGEK.....	30
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	32
II. /B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	33
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	33
EGYÉB BEVÉTEL.....	34
A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	35
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	40
TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE:.....	41
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	42
ÉRTÉKELÉS	42
Gazdasági mutatók és értékelésük.....	42
A vagyoni helyzet alakulásának elemzése	42
Pénzügyi helyzet vizsgálata	43
Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság	45
MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK	46
MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA.....	46
MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	46
MELLÉKLETEK.....	47

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE

A társaság neve, székhelye, alapítása

A társaság cégneve: Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A cég rövidített neve: Nitrokémia Zrt.

A cég idegennyelvű megnevezése:

angolul: Nitrokémia Environmental Protection Consulting and Ministering Incorporated Company

rövidítve: Nitrokémia Inc. Co.

A társaság székhelye: 8184 Balatonfűzfő, Munkás tér 2.

A társaság telephelyei: 8184 Balatonfűzfő, 1498/132 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1498/218 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1498/299 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1500/14 hrsz

8195 Királyszentistván, 020/5 hrsz

A társaság fióktelepei:

8196 Litér, 034/94 hrsz

7633 Pécs, Esztergál u. 19.

3211 Gyöngyösoroszi, Altáró 703/4 hrsz

3245 Recsk, Ércbányatelep 106.

1136 Budapest, Pannónia u. 11.

A társaság alapítója: Magyar Állam

A társaság időtartama: A társaság határozatlan időtartamra alakult, a Nitrokémia Ipartelepek általános jogutódja

Tulajdon: A társaság 100 %-os állami tulajdon, az alapítói jogköröket az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság, mint tulajdonosi joggyakorló útján.

A jogelőd társaság 1921. augusztus 29-én *Magyar Lőporgyártó Rt.* cégneven alakult.

Az átalakulás időpontja: 1993. január 1.

Jogelőd cégek adatai: Nitrokémia Ipartelepek
A változás időpontja: 1993.01.01.
Fűzfői Szennyvíz Szolgáltató Kft.
(beolvadás)
MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt.
(kiválással egybekötött beolvadás)

A társaság alaptőkéje: 780.000.000,- Ft, azaz Hétszáznyolcvan-millió forint, amely 78.000 darab 10.000,- Ft névértékű törzsrészvényből áll.

Tevékenység: A társaság a 38.22 Mérnöki tevékenység, tanácsadás TEÁOR megjelölésű főtevékenységet folytatja.

A társaság azonosítását szolgáló fontosabb adatok:

Cégjegyzékszám: 19-10-500074

A cégjegyzéket vezető bíróság: Veszprém Törvényszék Cégbírósága

KSH jelzőszáma: 11327646-7112-114-9

Adóigazgatósági azonosító szám: 11327646-2-19

A társaság történetének áttekintése

A Nitrokémia Zrt. 1921-ben, Magyar Lőporgyárüzemi Rt néven - eredetileg hadiipari alapprofillal - jött létre. Termékkörének folyamatos bővítésével az 1990-es évekre mintegy 600 hektár területen fejtette ki tevékenységét az eredeti tevékenység igen jelentős kiterjesztésével.

A társaság a termelő tevékenységen túl - szűkebb régiójában - számottevő szolgáltatási tevékenységet is végzett a lakosság és a gazdálkodó szervezetek részére egyaránt, vízszolgáltatás, szennyvízkezelés, hulladékártalmatlanítás, villamos és hőenergia ellátás formájában.

1993-ban az állami vállalatokra vonatkozó kötelező átalakuláskor jött létre a Nitrokémia Vegyipari Részvénytársaság. A tevékenységek egy részét leválasztották a Nitrokémia Rt-től és egy újonnan megalapított társaságba, a Nitrokémia 2000 Ipari és Vagyonkezelő Részvénytársaságba, (továbbiakban: Nitrokémia 2000 Rt.) vitték át, amelyet privatizáltak.

A Nitrokémia Zrt. folyamatosan hajtotta végre a környezeti kárelhárításhoz kapcsolódó feladatokat, tevékenységi köre 2006-tól ennek következtében megváltozott, amelyet a névváltozás is tükröz, így jött létre a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság, melynek fő tevékenysége a környezetvédelmi kárelhárítás.

2009. augusztus 12-én, a korábban önállóan működő Fűzfői Szennyvíz Szolgáltató Kft. beolvadt a társaságba.

2013. évben az MNV Zrt. Igazgatósága döntött a bányászati feladatokat végző MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt. által végzett tevékenységek átszervezéséről, oly módon, hogy a társaság Gyöngyösoroszi és Lahócai bányabezárással, valamint a Recski üzemeltetéssel kapcsolatos bányakármentesítési tevékenységei, az ellátásához szükséges eszközökkel és munkavállalókkal a Nitrokémia Zrt-hez kerültek. Az átszervezés jogi formája kiválással egybekötött beolvadás, az átalakulás időpontja 2013. szeptember 30. volt.

A Nitrokémia Zrt. 2016. évben a következő főbb tevékenységeket végezte (a sorrend egyben a bevételi arányokat is jelöli):

- Környezetvédelem
- Szennyvízkezelés
- Vagyonkezelés

A társaság tevékenységének áttekintése

A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai

A Nitrokémia Zrt. kiemelt feladata, hogy az üzemszerű működése során általa okozott környezeti károkat teljes területén felszámolja és az ehhez szükséges környezetvédelmi infrastruktúra működőképességét biztosítsa.

A Nitrokémia Zrt. ezt a tevékenységét állami felelősségvállalás mellett, állami irányítással köteles elvégezni. A 100%-ban MNV Zrt. tulajdonban lévő Nitrokémia Zrt-t tevékenysége során olyan mértékű környezeti kárfelelősség terheli, melynek megoldására a privatizáció során nem kerülhetett sor. A Nitrokémia Zrt. területeinek kármentesítése a 2236/1997 (VII.29.) Kormány határozat alapján állami felelősségi körbe tartozik. A Mecsek-Öko Zrt. beolvadásának eredményeként szintén a Nitrokémia Zrt, mint bányatelek tulajdonos felelősségi körébe tartozik a bányatelkek hordozta kármentesítési kötelezettség teljesítése. A múltban okozott talaj és talajvíz szennyezések felszámolása folyamatosan történik.

A társaság, a környezeti károk felszámolásában szerzett tapasztalatait felhasználva, további állami felelősségi körbe tartozó kármentesítések lebonyolításában is részt vesz.

Szennyvízkezelési tevékenység

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény értelmében a kommunális szennyvíz szolgáltatást biztosító víziközmű-vagyon 2013. január 01-vel az ellátásért felelős MNV Zrt. tulajdonába került, aki a jogszabályi előírások miatt, annak további üzemeltetését a DRV Zrt-re bízta. A vagyon átadása a hatósági egyeztetések miatt 2015. március 06-án történt meg.

Az átadást követően a telepen az alábbi vizek kezelése történik:

- Az ipartelepen működő vállalkozások tevékenységéből származó kommunális és ipari szennyvíz.
- Vállalkozási tevékenységből származó tengelyen szállított szennyvíz és hulladék.
- A volt iparterület kármentesítéséből származó, előkezelt talajvizek, melyek kezelése a Nitrokémia Zrt. részére hatósági határozatokban rögzített kötelezettségen alapul.

Vagyonkezelési tevékenység

A társaságnál korábban végrehajtott decentralizált privatizáció során a kivált vállalkozások csak a szorosan a tevékenységükhöz használt vagyont vitték magukkal, minden más passzív vagyonként a Zrt-nél maradt. E vagyonelemek hasznosítása bérbeadással történik.

A felelősségteljes vagyongazdálkodásra vonatkozó feltételnek eleget téve, társaságunk követte és követni fogja az MNV Zrt. iránymutatásait.

A társaság számviteli politikája

A számviteli politika ismertetése

A megbízható és valós összkép formai biztosítéka a mérleg és eredménykimutatás, legfőbb tartalmi biztosítékai a számviteli alapelvek.

A számviteli politika a számviteli törvény helyi adaptációja, a Nitrokémia Zrt. döntéseit tartalmazza arra vonatkozóan, hogyan kívánja érvényesíteni a 2000. évi C. törvényben rögzített módszereket, alapelveket annak érdekében, hogy a könyvvezetés és a beszámoló leghatékonyabban biztosítsa a megbízható valós összképet.

Beszámolási kötelezettség, a beszámoló formája

A társaság a számvitelről szóló törvény 9. § (1) bekezdése alapján működéséről, vagyoni és pénzügyi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, az üzleti év utolsó napjával, a számvitelről szóló törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott **éves beszámoló és üzleti jelentés** készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző év megfelelő adatát, és ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A kiegészítő melléklet tartalmi követelményrendszerét a számviteli politika 12. pontja tartalmazza.

Az Éves Beszámolót összeállította:

Könyvelő:	Hancz Eszter
Regisztrálási szám:	193243

Könyvvizsgálati kötelezettség:

A Nitrokémia Zrt. könyvvizsgálati feladatait a tulajdonos megbízása alapján az EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1027 Budapest, Fő utca 71. II/1., kamarai azonosító száma: JT000118) látja el. A könyvvizsgáló társaság nevében eljáró természetes személy könyvvizsgáló Fiedler Gábor (MKVK tagsági szám: 000255).

Üzleti év

Üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót el kell készíteni.

Társaságunk üzleti éve - az előző évek gyakorlatának megfelelően - továbbra sem változik, a naptári évvel megegyező.

Mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év március 15. napja.

Könyvvezetés módja

Könyvvezetés az a tevékenység, amelynek keretében tevékenységünk során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetünkre kiható gazdasági eseményekről folyamatosan nyilvántartást vezetünk és azt az üzleti év végén lezárjuk.

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolás választott módszere:

A Zrt. összköltséges eljárással állapítja meg üzemi (üzleti) tevékenysége eredményét, a költségeket elsődlegesen az 5. költségnemek számlaosztályba könyveljük le. A felmerült költségeket projektenként (költséghelyek szerinti bontásban) tartjuk nyilván.

Az Éves Beszámoló tagolása

A számvitelről szóló törvény (1-3. sz. mellékletében) választási lehetőséget ad a mérleg és eredménykimutatás tagolására, sémájára. A társaság a mérleg sémájára az 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a 2. számú melléklet (összköltség eljárással készített eredménykimutatás) készítését választotta.

A mérleg- és eredménykimutatás tételek továbbtagolásának, vagy összevonásának lehetőségét a társaság nem alkalmazza.

Az üzemi, üzleti eredmény megállapítása az összköltség eljárásnál az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként történik.

A társaság az éves beszámolót az 1-12. havi főkönyvi könyvelés alapján készíti el.

A mérleg dokumentációját:

- az eszközök és források leltározási szabályzata szerint elkészített leltárak, egyeztetések,
- az analitikus nyilvántartások december 31-i kivonatai,
- valamint a december 31-i fordulónapra készített főkönyvi kivonat képezik.

Az eszközök besorolása

A mérlegben eszközként kell kimutatni a társaság rendelkezésére, használatára bocsátott, a társaság működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, - a bérbe vett eszközök kivételével - függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a társasághoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

Ingatlanok adásvételénél a tulajdonjog átengedését a telekkönyvbe történő bejegyzéshez kötik. A vevő az ingatlant azonban a telekkönyvi bejegyzés előtt birtokba veszi, tehát azt az eszközök között is állományba kell vennie. A bérbevett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások értéke hosszú távon térül meg a bevételekben, ezért azt állományba kell venni, azok az eszközök viszont, amelyekre ezeket elvégezték, nem kerülnek a bérbevevő tulajdonába. (A bérbevett eszközök - természetesen - nem szerepeltethetők értékkel a könyvekben és így a mérlegben sem, azokról a kiegészítő mellékletben indokolt számot adni.)

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

Ez a besorolás csak addig érvényes, amíg az eszközök eredeti besorolásuknak megfelelően szolgálják a társaság tevékenységét. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése tartósan megváltozik, a besorolást is meg kell változtatni.

Ha a befektetett eszközök közé besorolt eszköz a működést, a tevékenységet tartósan már nem szolgálja, mert feleslegessé vált, akkor azt vagy közvetlenül értékesíteni kell, vagy a forgóeszközök közé kell - piaci értékének megfelelő értéken - átvezetni (átminősíteni).

Ha a forgóeszközök közé besorolt értékpapír, részesedés, egyéb eszköz tartósan szolgálja a társaság működését, tevékenységét, azt a befektetett eszközök közé kell átsorolni.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A "tartósan" minősítő ismérvet jelent, és minden esetben - nemcsak a befektetett eszközöknél - legalább egy évet meghaladó időtartamot jelöl.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Ha az eszközök nem tartósan, tehát egy évet nem meghaladóan szolgálják a társaság tevékenységét, akkor azok forgóeszköznek minősülnek. Ilyenek a készletek, a követelések, az értékpapírok, a részesedések, a pénzeszközök.

Itt kell kimutatni:

- azokat az anyagi eszközöket is használatba vételükig, amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a használat, a rendeltetés tartós megváltozása miatt, mert - mint tárgyi eszköz - feleslegessé váltak, a tárgyi eszközök közül a forgóeszközök közé átsoroltak (átminősítettek).

Az értékpapírokat azok beszerzésének céljától függően kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között.

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket, - részesedés, értékpapír, adott kölcsön - mutatja ki a társaság, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) mutatja ki a társaság.

A hosszú lejáratú kölcsönök állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét a követelések közé át kell vezetni.

Az alapítás-átszervezés költségeinek elszámolása

A társaság nem kíván élni a Számviteli törvény 25. § (2) által nyújtott lehetőséggel, és nem aktiválja az alapítás-átszervezéssel kapcsolatos költségeket.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az előző évekre vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (számvitelről szóló törvény 19. § 3. bekezdés).

Jelentős összegű hiba esetén a társaság teendői:

- Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.
- Jelentős összegű hiba esetén a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált, előző üzleti év(ek)re vonatkozó megállapítások miatti módosításokat a mérlegben és az eredménykimutatásban önálló oszlopban kell megjeleníteni.
- A kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatni a jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását évenkénti bontásban.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosa az az érték, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

Behajthatatlan a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek (maximum a követelés háromszorosa) nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltnak" (cégbírósági igazolása az ismeretlen cégről) nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként számolja el a társaság.

Amortizációs politika

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bekerülési értékével a tárgyévre költségként elszámolt összeg (terv szerinti értékcsökkenési leírás). A 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor egyösszegben leírt bekerülési értéke.

A társaság az adótörvény szerinti leírási kulcsokat használja.

Maradványérték nagysága

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott és műszaki becsléssel alátámasztott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (számvitelről szóló törvény 3.§ (4) bekezdés 6. pont). 100% lehet egy eszköz maradványértéke (vagyis nem kerül sor értékcsökkenés elszámolására) abban az esetben, ha az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam végén az eszköz realizálható értéke várhatóan meghaladja annak bekerülési értékét.

A társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál: járművek esetén a bekerülési érték 10 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja. A 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a

maradványérték nem értelmezhető. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása egyedi elbírálás szerint történik.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kel.

Tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás értékét a könyv szerinti bruttó értékre kell ráaktiválni, és az így módosított érték alapján kell az értékcsökkenési leírást meghatározni.

Az értékcsökkenést, az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kell megkezdeni, amikor a tárgyi eszköz üzembe helyezése, használatba vétele megtörtént. A társaság amortizációt havonta számolja el.

Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkenés elszámolásának tilalma

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő, vagy a várható maradványértéke meghaladja a bekerülési értékét. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolását követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma vonatkozik a földterület, a telek (kivéve a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek), az erdő bekerülési értékére, illetve az üzembe nem helyezett beruházásokra. Ezekre az eszközökre tervszerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható.

Az értékcsökkenés elszámolása

Társaságunk értékcsökkenést havonta a hónap utolsó napján meglévő eszközökre számolja el.

A 100.000, Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Céltartalékok képzése

A társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint.

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§ alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- függő kötelezettségekre
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás miatti kötelezettségre (járulékokkal, adókkal növelten),
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre.

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a vállalkozó olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a vállalkozás más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számlaosztályban mérlegen kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve

a vételi opció vevőjének kötelezettségét)

- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezési kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

Kezességvállalás és garanciavállalás esetében a céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján, – természetesen csak vélelmezni lehet - a várható kockázatot felmérve kell meghatározni.

Az opciós ügyletek esetében akkor kell céltartalékot képezni, ha - a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot.

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállnak, de a szerződések teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegként még nem szerepeltethetők.

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

Az éves zárás keretében meg kell vizsgálni, hogy a Társaság által alkalmazott technológiából fakadóan fennáll-e valamilyen környezetvédelmi kárelhárítási kötelezettség, és ha igen akkor arra a Társaság más módon biztosította-e a fedezetet. A környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összegét kalkulációval kell megalapozni.

Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

- fenntartási költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelemmel kapcsolatos – nem jogszabályon alapuló – költségek

Egyéb céltartalék

A Számviteli törvény szerint az egyéb céltartalékok között kell kimutatni a mérlegben a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékot, valamint a külön kormányrendelet alapján képzett céltartalék összegét.

A gazdasági események könyvelésének határideje, könyvviteli zárlat

A számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatások, valamint az évközi információk biztosításához, azok alátámasztására a társaság havonkénti zárást végez. A könyvviteli zárlat egyrészt azoknak a gazdasági műveleteknek az elszámolását jelenti, amelyeket hó-, negyedév- és év végén kell elvégezni a könyvviteli számlák zárása előtt, másrészt jelenti a főkönyvi számlák adatairól készített kimutatások elkészítését.

A havonkénti zárlat során elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései (beszerzés, aktiválás, értékesítés, térítés nélküli átadás, átvétel, apportként történő bevitel, selejtezés),
- az értékcsökkenés elszámolása,
- a vásárolt készletek állománynövekedései és állománycsökkenései (beszerzés, készletre vétel, értékesítés, apportként történő bevitel, selejtezés),
- az áruszállításhoz, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek elszámolása,
- a követelésekkel, kötelezettségekkel és pénzeszközökkel kapcsolatban év közben realizált árfolyam-különbözetek elszámolása,
- az értékpapírok állományváltozásával kapcsolatban realizált árfolyam-különbözetek elszámolása,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események (bérköltség, SZJA, TB elszámolások, stb.),
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások (ÁFA, SZJA, bérjárulék, stb.),
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- a halasztott bevételek megszüntetése az ahhoz kapcsolódó költség, ráfordítás felmerülésekor, illetve visszafizetéskor,
- halasztott ráfordítások megszüntetése a kapcsolódó gazdasági események felmerülésekor,
- a céltartalék feloldásának és képzésének elszámolása,
- támogatások értékcsökkenéssel arányos feloldása a halasztott ráfordítások között,
- MNV Zrt-vel hatályos támogatási szerződések negyedéves költség elszámolási kötelezettsége alapján a költségek feloldása a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben,
- MNV Zrt-től környezetvédelmi kármentesítésre kapott díjelőleg és támogatáson képződött kamat elszámolása.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell. A társaság a pénzforgalom lebonyolításának módját, annak elszámolását és bizonylatolását a pénzkezelési szabályzatában szabályozza részletesen.

Negyedéves zárás során elszámolandó tételek (havi zárlati tételeken felül):

- MNV Zrt-vel hatályos megbízási szerződések negyedéves költség elszámolása az díjelőleggel szemben.
- MNV Zrt-től környezetvédelmi kármentesítésre kapott díjelőlegesen és támogatáson képződött kamatról számviteli bizonylat kiállítása, felhasználásuktól függően rövid lejáratú kötelezettségként, egyéb bevételként vagy árbevételként történő elszámolása.

A tárgyév gazdálkodásáról készítendő éves beszámoló elkészítéséhez, a mérleg fordulónapjához kapcsolódó **éves zárás** teljes körű elszámolást kell, hogy tartalmazzon.

Év végi zárlat során elszámolandó tételek (havi és negyedéves zárlati tételeken felül):

- tárgyi eszközök és immateriális javak leltáreltéréseinek, terven felüli értékcsökkenéseinek, valamint az értékhelyesbítés elszámolása,
- befektetett pénzügyi eszközök értékvesztéseinek, árfolyamveszteségeinek, járó kamatainak elszámolása,
- a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok minősítésének felülvizsgálata, átsorolások elvégzése,
- a választott nyilvántartási árhoz kapcsolódó esetleges árkülönbözetek, árrések elszámolása,
- készletek leltározása során a feltárt leltáreltérések elszámolása,
- a befejezetlen termelés és félkész termékek év végi állományának meghatározása,
- a készletek értékvesztéseinek elszámolása, a készletérték különbözetek, árkülönbözetek, árrések elszámolása és így a mérlegérték megállapítása,
- a nem folyamatosan nyilvántartott készletek esetében a nyitó és zárókészlet közötti költség korrekció elvégzése,
- leértékelések elszámolása év végén vagy a káresemény bekövetkeztekor,
- a követelések minősítése, egyenlegközlő levelek kiküldése, értékvesztések elszámolása, behajthatatlan követelések kivezetése,
- az éven túli követelések éven belüli törlesztő részletének átvezetése rövid lejáratú követelések (egyéb követelések) közé,
- a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok értékvesztéseinek, árfolyamveszteségeinek járó kamatainak elszámolása,
- külföldi pénznemben kimutatott eszközök és kötelezettségek értékelése, az árfolyamveszteségek, nyereségek elszámolása,
- pénztár rovancsolása, bankbetétek egyenlegközlő leveleinek egyeztetése a főkönyvi adatokkal,
- a saját tőke elemeinek egyeztetése analitika, főkönyv, társasági szerződés módosítások, egyéb dokumentumok alapján,
- céltartalékok képzése a várható kötelezettségekre, illetve a költségekre,
- az elévült és elengedett kötelezettségek kivezetése,
- adófolyószámlák egyeztetése a főkönyvi adatokkal,
- a hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részletének átvezetése rövid lejáratú kötelezettségek közé,
- helyi adók befizetett és befizetendő összegei különbözetének elszámolása,

- egyéb éves adókötelezettségek (rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, innovációs járulék, környezetterhelési díj, közmű adó, cégautó adó) megállapítása és elszámolása,
- tárgyévre fizetendő prémium, jutalom és ennek járulék elszámolása,
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, tárgyévet érintő tételek elszámolása,
- adózás előtti eredmény kiszámítása,
- tárgyévi társasági adó befizetési kötelezettség elszámolása,
- osztalékfizetési korlátok vizsgálata, fizetendő osztalék elszámolása,
- eredmény számlák lezárása, majd a mérleg számlák lezárása.

A zárlati teendők folyamán minden egyes mérleg és eredménykimutatás tételt egyeztetni, ellenőrizni kell, elsősorban az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségét kell vizsgálni.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A 2016 évi számviteli törvényi változásoknak betudhatóan átsorolásra került 64.394 E Ft részesedés az egyéb tartós részesedések közül a tartós jelentős tulajdoni részesedések közé.

Továbbá átsorolásra kerültek a rendkívüli tételek, melyeket az alábbi táblában részletezünk.

E Ft

Megnevezés	2015. évi adatok átsorolás előtt	2015. évi adatok átsorolás után
	Rendkívüli bevételek	Egyéb bevétel
Fellelt eszközök értéke, elszámolt écs	8 305	8 305
Behajtási költségátalány visszaírás	2 375	2 375
Részesedés kivezetése	5 842	0
Összesen	16 522	10 680
Megnevezés	Rendkívüli ráfordítások	Egyéb ráfordítás
Térítés nélkül átadott eszköz érték	8 486	8 486
Részesedés kivezetése	6 859	1 017
Fellelt készlet elhatárolás	1 397	1 397
Véglegesen átadott pénzeszköz	1 670	1 670
Összesen:	18 412	12 570

II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IMMATERIÁLIS JAVAK

2016.12.31 8 105 E Ft

2015.12.31 13 380 E Ft

Az Immateriális javak értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Vagyoni értékű jogok	59 873	1 074	72	60 875
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Szellemi termékek	4 260	1 370		5 630
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0
Immateriális javak bruttó értéke összesen	64 133	2 444	72	66 505
Értékcsökkenés				
Vagyoni értékű jogok	50 629	6 065	72	56 622
Üzleti vagy cégérték	0		0	0
Szellemi termékek	124	1 654		1 778
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0
Immateriális javak értékcsökkenése össz.	50 753	7 719	72	58 400
Nettó érték	13 380	-5 275	0	8 105

Az immateriális javak nettó értékének állományváltozása 5.275 E Ft volt, ami elsődlegesen az elszámolt értékcsökkenésből adódott.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2016.12.31 8 820 470 E Ft

2015.12.31 8 365 540 E Ft

A tárgyi eszközök értéke 2016. évben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	9 046 107	538 726	1 454	9 583 379
Műszaki berend., gépek, járművek	249 097	108 376	866	356 607
Egyéb berend. felsz, járművek	709 679	54 599	12 372	751 906
Tárgyi eszközök bruttó értéke össz	10 004 883	701 701*	14 692	10 691 892
Beruházás	5 933	731 098	678 466	58 565
Tárgyi eszköz + beruházás	10 010 816	1 434 427	694 786	10 750 457
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	1 177 210	182 334	222	1 359 322
Műszaki berend. gépek, járművek	82 878	34 544	319	117 103
Egyéb berend., felsz, járművek	385 188	77 282	8 908	453 562
Tárgyi eszközök ÉCS összesen	1 645 276	294 160	9 449	1 929 987
Nettó érték	8 365 540	1 140 267	685 337	8 820 470

*tartalmazza a fellelt eszközöket

A tárgyi eszközök 2016. évi állományváltozása elsődlegesen a bányakármentesítési tevékenységhez kapcsolódik (bánya újbóli megnyitása, visszatömedékelése, eszköz beszerzések). A kármentesítési beruházások forrása támogatás.

A fejlesztési célra kapott támogatásokból megvalósuló beruházások után elszámolt költségekkel és ráfordításokkal arányosan az elhatárolt halasztott bevételt meg kell szüntetni. Az elszámolt értékcsökkenést és a feloldott halasztott bevételt az üzemi tevékenység terhére illetve javára számoljuk el. A fejlesztésre kapott támogatás halasztott bevételként elszámolt összegét az egyéb bevételek között számoltuk el.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

RÉSZESEDÉSEK

2016.12.31 430 E Ft

2015.12.31 65 333 E Ft

Megnevezés	Bekerülési érték				Értékvesztés				E Ft Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
Fűzfői Ipari Park Kft.	3 000		3 000	0	2 491		2 491	0	509	0
Hunest Biorefinery Kft.	107 000			107 000	48 350	58 650		107 000	58 650	0
ÖKOPolisz Klasztermenedzsment Kft.	430		0	430	0			0	430	430
MTMG Zrt.	21 640		21 640	0	15 896	0	15 896	0	5 744	0
Összesen:	132 070	0	24 640	107 430	66 737	58 650	18 387	107 000	65 333	430

Fűzfői Ipari Park Kft.

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 20 %

A Kft. taggyűlése 2015. évben a társaság megszüntetéséről döntött. A társaság végelszámolása a Cégbíróság 2016. május 19-ei végzés alapján lezárult.

Részesedés kivezetésre került.

Hunest-Biorefinery Kft.

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 50 %

A társaság jegyzett tőkéje 102 millió forint, melyből a Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada szerinti névérték 51 millió forint.

A részesedés névérték felett - 107 millió forintos értéken - került a könyvekbe. A társaság folyamatos veszteséges működése miatt 2013. évben 48.350.000 Ft értékvesztés elszámolása vált szükségessé, így a részesedés 2016. évi nyitó nettó nyilvántartási értéke 58.650.000 Ft volt.

A társaság tulajdonosi taggyűlése 2016 év végén döntött a végelszámolásról. A társaságnak vagyona nincs, a befektetés megtérülése nem várható, így a záró beszámoló alapján a részesedésre további 58.650.000 Ft értékvesztést számoltunk el.

Részesedés év végi nyilvántartási értéke 0 Ft

ÖKOPolisz Klasztermenedzsment Kft

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 14,3 %

A társaság jegyzett tőkéje 3 millió forint.

A Kft. 2016. évi beszámolója nem került elfogadásra, a társaság gazdálkodását érintő lényeges változásról nincs információ, így a részesedés értékének megváltoztatása nem indokolt.

Részesedés év végi nyilvántartási értéke **430.000 Ft**

MTMG Logisztikai Zrt.

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 25,1 %

A Nitrokémia Zrt. 2014. évben bírósági döntés eredményeként vásárolta meg az MTMG Zrt. 25,1 %-os 10.100 E Ft névértékű részvénycsomagját 21.640 E Ft-ért.

Az MTMG Zrt. az elmúlt években veszteséges tevékenységet folytatott, saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. A veszteséges tevékenység miatt 2015. évben 15.896.130 Ft értékvesztés került elszámolásra.

A Nitrokémia Zrt. a részvényeket 2016. november 4-én értékesítette, a részvények átadása november 17-én megtörtént.

Részesedés kivezetésre került.

EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN

2016.12.31	8 782 E Ft
2015.12.31	9 400 E Ft

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a Nitrokémia Zrt-nél munkaviszonyban lévő dolgozóknak OTP Bank Zrt-n keresztül 80-90-es években nyújtott, munkáltatói építési kölcsön és lakásvásárlási hitel éven túl fennálló állománya szerepel. Hitel folyósításra 2016. évben nem került sor, a záró állomány a Bank által megadott egyenleg éven túli részét mutatja.

KÉSZLETEK

2016.12.31	13 816 E Ft
2015.12.31	17 055 E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Alapanyag	11 118	7 947
Áruk	5 937	5 869
Készletek összesen	17 055	13 816

A készletek 2016. december 31-ei állományában 7.947 E Ft anyagot (szennyvízkezelésben, bányakármentesítésben használt alapanyagok, laboratóriumi vegyszerek és eszközök), valamint 5.869 E Ft vásárolt árut tartunk nyilván.

KÖVETELÉSEK

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2016.12.31	12 040 E Ft
2015.12.31	38 827 E Ft

A társaság számviteli politikájában az alábbi szabályok szerint határozta meg a csoportszinten elszámolandó értékvesztés mértékét:

Korosítás	Elszámolandó értékvesztés mértéke
180 napon túl lejárt	50 %
360 napon túl lejárt	100 %

		E Ft
Korosítás	2015. év	2016. év
Nem lejárt	26 901	0
1 - 90 napon belüli tartozás	10 110	11 081
91 - 180 napon belüli tartozás	1 201	403
181 - 360 napon belüli tartozás	2 071	801
361 napon túl lejárt	8 992	8 341
Összes elismert vevőkövetelés	49 275	20 626
Elszámolt értékvesztés	10 448	8 586
Mérlegben kimutatott vevőállomány	38 827	12 040

Követelések jelentős tulajdoni, valamint egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2016.12.31.	0 E Ft
2015.12.31.	0 E Ft

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2016.12.31.	0 E Ft
2015.12.31.	0 E Ft

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény alapján az egyéb követelésekből itt kerül kimutatásra az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések.

Rövid lejáratú követelést 2015. évben a Hunest Biorefinery Kft-vel szemben tartottunk nyilván 45.800 E Ft összegben, amire 360 napon túl lejárt visszafizetési kötelezettség miatt 100 % értékvesztést számoltunk el.

A tagi kölcsönből 2016. év során 26.374 E Ft - ingatlan beszámítással - rendezésre került, a Kft. végelszámolása miatt a fennmaradó 19.426 E Ft követelés elengedésére kényszerült társaságunk.

Egyéb követelések

2016.12.31	1 919 903 E Ft
2015.12.31	1 296 698 E Ft

	E Ft	
Megnevezés	2015. év	2016. év
Dolgozókkal kapcsolatos elszámolások	68	108
Rövid lejáratú dolgozói kölcsönök	578	1 244
Különbéle egyéb követelések	2 758	2 801
Költségvetési elszámolásból	13 729	9 158
ÁFA elszámolási számla	855 515	1 003 439
Folyamatos teljesítésű és pénzforgalmi számlák ÁFA-ja	421 333	895 388
Bírói, ügyvédi letét	140	141
Helyi adók elszámolása	2 577	7 624
Összesen:	1 296 698	1 919 903

Egyéb követelések túlnyomó részét a NAV-val szembeni követelések teszik ki, a legnagyobb összeget az ÁFA visszaigénylés képezi.

ÉRTÉKPAPÍROK

2016.12.31.	0 E Ft
2015.12.31.	0 E Ft

Társaságunk 2016. december 31-én nem rendelkezett értékpapírokkal.

PÉNZESZKÖZÖK

2016.12.31	4 898 581 E Ft
2015.12.31	4 135 851 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Bankszámlák	4 134 897	4 898 505
Házi pénztár	954	76
Összesen	4 135 851	4 898 581

A bankszámlákon lévő pénzkészlet év végén 4.898.505 E Ft, a házi pénztárkészlet 76 E Ft. A bank - pénztár közötti átvezetési számlának nincs egyenlege.

A bankszámlán rendelkezésre álló összeg elsősorban a kármentesítések megbízási díjából és a kiutalt támogatásokból adódik, melynek túlnyomó része 2016. évben esedékes szállítói számlákkal lefedett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2016.12.31	6 281 E Ft
2015.12.31	8 089 E Ft

Az árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása a következő tételekből tevődik össze:

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	376	682
ebből:		
- Kamatbevétel	10	45
- Kártérítés		572
- Árbevétel	181	24
- Egyéb	185	41
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 713	5 599
ebből:		
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	7 713	5 599
Aktív időbeli elhatárolások összesen	8 089	6 281

SAJÁT TŐKE

2016.12.31 3 098 347 E Ft

2015.12.31 3 072 855 E Ft

A saját tőke a 2016. év során az alábbiak szerint változott:

E Ft

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőke tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
egyenleg 2016. január 1-én	780 000		2 128 785	190 060			-25 990	3 072 855
+ Növekedés								0
- Csökkenés								0
Előző évi eredmény átvezetése				-25 990			25 990	0
Egyebek								0
2016. évi eredmény							25 492	25 492
egyenleg 2016. december 31-én	780 000	0	2 128 785	164 070	0	0	25 492	3 098 347

A saját tőke a tárgyévi eredménnyel nőtt.

CÉLTARTALÉK

2016.12.31	388 081 E Ft
2015.12.31	358 471 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	358 471	388 081
- Kártérítési per	337 000	337 000
- Szerződésben vállalt kötelezettség	0	600
- Vízszennyezési bírság	3 842	3 678
- Szennyvíziszap elhelyezés	6 334	37 313
- Végkielégítés	11 295	9 490
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
Egyéb céltartalék	0	0
Céltartalék összesen	358 471	388 081

Az üzleti évben a következő céltartalék képzésekre került sor:

1. Céltartalék várható kötelezettségekre

a) *Kártérítési per, Papkeszi telephely*

Jelentős összegű, kártérítés megfizetésére vonatkozó per van folyamatban társaságunkkal szemben. A céltartalék képzés a felperes által követelt összeg és a vitatott felelősség mértékével arányosan került megállapításra.

A peres eljárásban mindezidáig semmilyen bizonyítási eljárás nem került lefolytatásra sem a jogalap, sem a követelés összezszerúsége tekintetében, továbbá a peres eljárás 2012. májusa óta a felperes kérésére fel van függesztve, ezért a céltartalék képzésben változtatás nem indokolt.

Az előző évben képzett céltartalék összege: 337.000.000 Ft

b) *Kollektív szerződésből eredő kötelezettségeink teljesítésére történő céltartalék képzés*

Társaságunk a Kollektív szerződés értelmében vállalta, hogy az üzleti terv elfogadását követően szakszervezetenként 300-300 E Ft támogatást biztosít a munkavállalók segélyezésére.

2015. évi egyenleg:	0 Ft
Tárgyévi céltartalék képzés:	600.000 Ft
2016. évi egyenleg:	600.000 Ft

c) Vízszennyezési bírság

A Nitrokémia Zrt. által üzemeltetett Királyszentistváni ipari szennyvíztisztító telep kibocsátási határértékének túllépése miatti várható vízszennyezési bírságra - a felszíni vizek minősége védelmének szabályairól szóló 220/2004. (VII.21.) kor. rendelet szerint - képzett céltartalék.

2015. évi egyenleg:	3.842.071 Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	724.652 Ft
Tárgyévi céltartalék képzés:	560.595 Ft
2016. évi egyenleg:	3.678.014 Ft

a) Szennyvíziszap elhelyezés

A szennyvíztisztító telepen keletkezett szennyvíziszap elhelyezés jövőben felmerülő költsége miatt képzett céltartalék, ami az év végi iszapmérleg alapján került meghatározásra. (Céltartalék képzés I.)

2016. évben a kiegyenlítő medence szivattyú gépházban történt meghibásodás miatt a gépházat előntötte a víz, ami károsította az elektromos berendezéseket, rendszereket. A meghibásodás miatt a szennyvízkezelési technológiában leállításra került a technológiai kiegyenlítő medence. Az itt képződött szennyvíziszap ártalmatlanítási költségeire céltartalék képzése szükséges. (Céltartalék II.)

2015. évi egyenleg:	6.334.125 Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	6.334.125 Ft
Tárgyévi céltartalék képzés - I.:	4.208.701 Ft
Tárgyévi céltartalék képzés - II.:	33.104.621 Ft
2016. évi egyenleg:	37.313.322 Ft

b) Végkielégítés

A jogszabályi előírásokkal összhangban - végkielégítés fizetésére - 5.249 ezer forint céltartalékot képzett Társaságunk 2016. évben.

2015. évi egyenleg:	11.295.150 Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	7.054.650 Ft
Tárgyévi céltartalék képzés:	5.248.931 Ft
2016. évi egyenleg:	9.489.431 Ft

KÖTELEZETTSÉGEK

2016.12.31	5 196 305 E Ft
2015.12.31	3 219 603 E Ft

E Ft		
Megnevezés	2015. év	2016. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 109	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 218 494	5 196 305
Összesen:	3 219 603	5 196 305

A hosszú lejáratú kötelezettségek állományának összetevői 2016. december 31-én:

E Ft		
Megnevezés	2015. év	2016. év
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 109	0
Összesen:	1 109	0

A rövidlejáratú kötelezettségek állományának összetevői 2016. december 31-én:

E Ft		
Megnevezés	2015. év	2016. év
Rövid lejáratú hitelek	659	1 104
Vevői előleg	302 513	128 328
Szállítók	2 219 908	4 267 035
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	695 414	799 838
Összesen:	3 218 494	5 196 305

A kármentesítési feladatokra biztosított többletforrás felhasználása az év II. felében történt, ezért az év végi szállítói állomány jelentősen nőtt.

Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Nem lejárt	2 218 347	4 266 959
1 - 90 napon belüli tartozás	1 512	27
90 napon túl lejárt tartozás	0	0
180 napon túl lejárt tartozás	0	0
360 napon túl lejárt tartozás	49	49
Összesen:	2 219 908	4 267 035

Társaságunk szállítói számláit határidőre kiegyenlíti.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Adók (TB, SZJA) elszámolás számla	17 908	18 365
Munkabér 12. hó	17 657	19 547
Egyéb kötelezettség elszámolása	2 605	4 135
Helyi adók	2 125	0
Áfa fizetési kötelezettség (folyamatos áfa telj.)	5 518	8 218
Ajánlati és teljesítési biztosíték	186 104	285 718
MNV Zrt-vel kapcsolatos elszámolás	462 594	463 855
Behajtási költségátalány	903	0
Összesen:	695 414	799 838

Az adó jellegű kötelezettségek pénzügyi teljesítése mérlegkészítésig megtörtént.

Az ajánlati biztosítékok a környezetvédelmi feladatok ellátására vonatkozó szerződések jólteljesítési biztosítéki összegéből adódnak, melyek 2016. évben tovább növekedtek.

A környezetvédelmi kötelezettségek biztosíték számlán a hatósági előírások teljesítéséhez szükséges - tulajdonos által nyújtott - biztosíték összege szerepel. A környezetvédelmi kötelezettség szerződés szerint elsődlegesen a feladat ellátását végző vállalkozót terheli.

A behajtási költségátalány soron 2015. évben a 2014. és 2015. évi - lemondó nyilatkozatokkal fel nem szabadítható - kötelezettségek szerepelnek. A jogszabályi módosításoknak megfelelően a költségátalányt 2016. évben kiveztük.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2016.12.31 7 005 675 E Ft

2015.12.31 7 299 245 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	828 640	190 092
ebből:		
- költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás	828 640	189 966
- egyéb bevétel elhatárolás	0	126
Költségek ráfordított passzív időbeli elhatárolása	158 321	13 320
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	140 890	3 498
- 2012. évi vízszennyezési bírság	7 214	7 214
- egyéb elhatárolások	3 039	373
Halasztott bevételek	6 312 284	6 802 263
Passzív időbeli elhatárolás összesen	7 299 245	7 005 675

A passzív időbeli elhatárolások között kerülnek kimutatásra:

- kapott támogatások záróegyenlege 2016. december 31-én 189.966 E Ft.
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő azon költségek és ráfordítások, melyek csak a mérleg fordulónapja után kerültek számlázásra (Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása),
- valamint a támogatásból megvalósult beruházások amortizációval csökkentett értéke (halasztott bevétel).

A támogatások felhasználásának bemutatása a passzívák tükrében a 2016. december 31-ei állapot szerint:

E Ft

Nyitó egyenleg	828 640
Tárgyévi folyósítás	8 430 012
Tárgyévben jóváírt kamat támogatás bevétele	5 222
Tárgyévi visszafizetési kötelezettség	-44 108
Kármentesítési tevékenységre felhasznált támogatás	-9 029 800
Záró egyenlege:	189 966

A Kárelhárítási támogatás költségei között, a tárgyévi költségként és beruházásként elszámolt összegek szerepelnek. Tárgyévi költség: 8.350.327 E Ft, tárgyévi beruházás: 679.473 E Ft. A beruházásként elszámolt összegek a számviteli törvény előírásainak megfelelően halasztott bevételként elhatárolásra kerülnek, felszabadításuk tárgyévben az értékcsökkenés arányában történik.

II./B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnál előforduló kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, valamint ráfordítások bemutatása az adott eredménykategória részletezése során történik.

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

2016.12.31 695 358 E Ft
2015.12.31 398 299 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Index
Értékesítés nettó árbevétele	398 299	695 358	174,58%
ebből:			
- belföldi	398 299	695 358	174,58%
- export	0	0	

Belföldi értékesítés árbevételének megoszlása:

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Környezeti kármentesítés bevétel	174 379	571 851
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	110 565	87 721
Szolgáltatói árbevétel	73 030	11 029
Bérbeadás árbevétele	12 956	14 537
Közvetített szolgáltatás	25 675	10 006
Anyageladás bevétel	1 694	214
Összesen	398 299	695 358

A társaság 2016. évi árbevétel növekedését elsősorban az MNV Zrt. részére, megbízás keretében nyújtott kármentesítési többletszolgáltatás eredményezi.

A szennyvízszolgáltatás árbevétel csökkenésének oka a lakossági kommunális szennyvíz üzemeltető 2015. évi átadása a DRV Zrt. részére.

2015. évben a Nitrokémia Zrt. több pályázati forrásból finanszírozott beruházás megvalósításához nyújtott támogató mérnöki szolgáltatást. A projektek 2015-ben sikeresen lezárultak, ezért a szolgáltatási árbevételnél 2016. évben csökkenés történt.

EGYÉB BEVÉTEL

2016.12.31 8 632 934 E Ft

2015.12.31 5 832 126 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök	4 586	9 399
Egyéb bevétel	2 613	5 709
Elhatárolt prémium elengedése	0	5 586
Kapott késedelmi kamat	456	713
Kártérítés	1 061	2 637
Elmúlt évek kárelhárítása	5 619 049	8 350 327
MVH erdős jogcím támogatás	3 265	3 246
Halasztott bevétel: selejtezés felszabadítása	0	13 175
Halasztott bevétel: értékcsökkenés felszabadítása	177 716	199 841
Céltartalék feloldása	5 830	14 113
Nyilvántartási érték felett megtérült követelés	0	26 374
Követelés visszaírt értékvesztése	6 870	1 814
Rendkívüli bevételek átsorolása miatt	10 680	0
Összesen	5 832 126	8 632 934

A tárgyi eszközök értékesítésénél egy tulajdonos által jóváhagyott telek értékesítésének bevétele, továbbá öt kisebb értékű tárgyi eszköz eladásának bevétele jelenik meg.

Az elmúlt évek kárelhárítása soron szerepel a környezeti kármentesítésekhez nyújtott támogatások összegéből a számviteli törvény alapján „megjelenítendő” azon bevételek összege, melyeknél megtörtént a költségként elszámolt kárelhárítási kiadások „felszabadítása” a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben.

A halasztott bevétel soron szerepel az előző évi támogatásból finanszírozott beruházásokkal szemben elszámolt tárgyévi értékcsökkenés összege.

A HUNEST Biorefinary Kft.-vel szemben – korábban értékvesztett tagi kölcsön követelésből – év közben megtérült 26.374 E Ft.

**A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA
RÁFORDÍTÁSOK**

2016.12.31	9 248 537 E Ft
2015.12.31	6 251 443 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Anyagköltség	95 937	115 806
Igénybe vett szolgáltatás(ok) értéke	5 325 300	8 207 316
Egyéb szolgáltatások	21 706	31 886
Eladott áruk beszerzési értéke	434	33
Eladott (közvetített) szolgáltatások, értékesítések)	22 106	8 256
<i>Anyagjellegű ráfordítás összesen</i>	<i>5 465 483</i>	<i>8 363 297</i>
Béreköltség	295 248	333 461
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 906	41 644
Bérbírlékok	89 354	106 226
<i>Személyi jellegű ráfordítások összesen</i>	<i>424 508</i>	<i>481 331</i>
Értékcsökkenés	276 249	301 878
Egyéb ráfordítások	85 203	102 031
Összesen	6 251 443	9 248 537

Anyagköltség

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Alapanyag és csomagolóanyag felhasználás	23 020	20 952
Gáz, víz felhasználás	7 071	5 767
Villamos energia	39 880	57 704
Üzem és fűtőanyag	13 120	18 228
Nyomtatvány, irodaszer	1 113	1 170
Tisztító, tisztálkodó szerek	1 646	1 375
Védőital	153	119
Egyéb anyagfelhasználás	2 752	3 221
Fenntartási anyagok	3 683	1 739
Munka és védőruha	1 082	2 063
Laboreszközök	2 417	3 468
Összesen	95 937	115 806

Igénybe vett szolgáltatások:

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Környezeti károk megszüntetése	4 211 000	6 926 756
Karbantartási költség	19 182	19 135
Szakértői díjak	44 509	90 435
Szállítási, rakodási költségek	878	1 073
Ügyvédi és perköltségek	9 631	8 510
Posta, telefon, internet költség	8 337	7 553
Ingatlan megosztás költségei	517	2 856
Mérleg audit és közzétételi díj	3 150	3 448
Terepgondnoki tevékenység	8 656	7 699
Oktatás, továbbképzés költsége	1 722	1 536
Szakkönyv, folyóirat költségei	1 146	1 021
Hirdetési marketing költség	196	629
Biztonságtechnikai szolgáltatás	4 135	7 945
Kiküldetés költsége	1 491	1 564
Üzemegészségügyi szolgáltatás	757	819
Számítástechnikai szolgáltatás	13 958	15 152
Őrzés, vagyonvédelem	7 180	21 583
Tagsági díjak	1 062	998
Ingatlan, gép bérleti díj	5 479	7 356
Veszélyes hulladék kezelés	842 042	609 463
Köztisztaság, szemétszállítás, takarítás	5 131	4 383
Csatornatisztítás, szippantás	2 605	798
Laboratóriumi vizsgálatok	9 932	11 945
Tényfeltárás, állapotfelmérés	116 108	444 017
Hitelesítések díja	27	264
Egyebek	6 469	10 378
Összesen:	5 325 300	8 207 316

A Társaság költségei 2016. évben a többletfeladatok okán keletkezett bevétel emelkedéssel arányban nőttek, az adott évi feladattól függően összetételük némileg változó.

Az igénybe vett szolgáltatások szinte valamennyi eleme kapcsolódik a kármentesítéshez, (karbantartás, terepgondnoki tevékenység, szakértői díj, laboratóriumi vizsgálatok, stb.), ezek közül kiemelésre kerültek a generáltevékenységet végző vállalkozók díjai „Környezeti kármentesítés” megnevezéssel.

Egyéb szolgáltatások

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Hatósági díjak	7 640	16 959
Illetékek	588	210
Bankköltség	5 496	6 427
Biztosítási díjak	7 982	8 290
Összesen:	21 706	31 886

Hatósági díjak szintén a kármentesítéshez kapcsolódnak, a növekedés a tárgyévi feladatokhoz kapcsolódó tényfeltárások, állapotfelmérések hatósági díjából adódik.

Eladott áruk beszerzési értéke

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Eladott áruk beszerzési értéke	434	33

Eladott (közvetített) szolgáltatás

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	22 106	8 256

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2016.12.31 481 331 E Ft

2015.12.31 424 508 E Ft

Béreköltség

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Béreköltség	295 248	333 461

A társaság 2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma, egyúttal az üzleti év végén az aktív foglalkoztatotti létszám 73 fő volt.

A társaság bértömeg gazdálkodást folytat, gazdálkodását a minimálbér növekedése, illetve a garantált bérminimum változása 2016. évben nem érintette.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Természetbeni juttatás járulék	4 463	
Végkielégítés	0	6118
Törzsgárda jutalom	1737	855
Nyugdíjpénztári befizetések	5392	5064
Belföldi és külföldi kiküldetés	1022	1020
Cafeteria	21 083	19 900
Munkába járás költsége	3 632	2 759
Betegszabadság, táppénz	902	2 952
Üzleti vendéglátás, reprezentáció	1 453	2 905
Egyebek	222	71
Összesen:	39 906	41 644

A Társaság 2016. évben is fenntartotta a béren kívüli juttatások rendszerét.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

2016.12.31 301 878 E Ft
 2015.12.31 276 249 E Ft

E Ft

Értékcsökkenési leírás	2015. év	2016. év
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	271 656	286 847
Kis értékű értékcsökkenési leírás	4 593	15 031
Összesen	276 249	301 878

Az értékcsökkenés a bányakármentesítési tevékenységek során növekedett eszközállomány miatt mutat változást. A kármentesítéshez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenésnek eredményre gyakorolt hatása nincs, a támogatással szemben a halasztott passzív időbeli elhatárolások között kerül nyilvántartásra.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

2016.12.31 102 031 E Ft

2015.12.31 85 203 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszköz	87	2 624
Selejtezés, hiány miatt kivezetett eszközök	3 693	5 291
Bírságok, önellenőrzési pótlék, kés. kamat	329	1 126
Céltartalék képzés	3 308	43 723
Értékvesztés	7 028	1 933
Kártérítés	2 669	2 437
Helyi adók	38 680	36 184
Cégautó adó	1 627	1 752
Innovációs járulék	839	458
Közművezeték adó	4 650	2 952
Környezetterhelési díj	1 640	1 473
Egyebek	3 420	2 078
Behajtási költségátalány	336	0
Behajthatatlan követelés leírása	5 344	0
Rendkívüli tételek átsorolása	11 553	0
Egyéb ráfordítás összesen	85 203	102 031

E Ft

Értékvesztések 2016. év					
Megnevezés	Nyitó	Időszak alatt elszámolt értékvesztés	Időszak alatt visszaírt értékvesztés	Behajthatatlan követelés elszámolása	Záró
Vevő értékvesztés	10 448	1 933	1 814	1 980	8 587
Készlet értékvesztés	4 125	0	0		4 125
Összesen:	14 573	1 933	1 814	1 980	12 712

2016. év során a vevők értékvesztését tekintve nem történt kiemelkedő ügylet.

E Ft

Részesezés értékvesztések 2016. év					
Megnevezés	Nyitó	Időszak alatt elszámolt értékvesztés	Időszak alatt értékvesztés csökkenés	Behajthatatlan követelés elszámolása	Záró
Részesezés értékvesztés	66 737	58 650	18 387		107 000

A **részesedéseknél** értékvesztést a Hunest Biorefineri Kft. részesedésére számoltunk el, a részesedéseknél leírtak szerint. Az értékvesztés csökkenése az MTMG Zrt. és a Fűzfői Ipari Park Kft. részesedésének kivezetéséhez kapcsolódik.

Helyi adók:

E Ft

Helyi adók	2015. év	2016. év
Iparüzési adó	5 571	3 042
Építményadó	17 105	17 105
Telekadó	15 578	15 500
Gépjárműadó	426	537
Összesen	38 680	36 184

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2016.12.31 -52 420 E Ft

2015.12.31 -4 972 E Ft

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Pénzügyi műveletek bevételei		
Részesedések értékesítéséből származó bevétel		2 256
Kapott kamatok	12 678	4 200
Egyéb	18	1
Összesen	12 696	6 457
Pénzügyi műveletek ráfordításai		
Részesedésekből származó ráfordítások	1017	29
Fizetett kamatok	210	148
Részesedés értékvesztése	15 895	58 650
Egyéb	546	50
Összesen	17 668	58 877
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 972	-52 420

A részesedések értékvesztése soron a Hunest Zrt-vel szemben elszámolt értékvesztés jelenik meg 58.650 E Ft értékben.

TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Adózás előtti eredmény	-25 990	27 335
A társasági adóalap módosító tételei		
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
- Elszámolt céltartalék	3 308	43 723
- Adóévben tervek szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli écs., immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetéskori értéke	276 249	301 878
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 903	1 933
- A nem vállalkozási, bevételsszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	6 421	639
- Jogerős hat. megállapított bírság, Art. és TB Tv-ekhez kapcs. jogkövetkezmények ráfordításként elsz. összege, az önellenőrzéshez kapcs. kivételével	286	115
- Előző évi adóalap csökkentő értékvesztés		
- Behajthatatlan követelés	102	
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett köv.		
- Ráfordításként elsz., visszafizetési köt. nélkül adott juttatás, átadott pénzeszköz, térítés nélküli átadás	1 050	
- Önellenőrzés során megállapított, adóévi ráfordításként elszámolt összeg		
- Az adóévben gazd. kamarai tagdíj címen megfiz. összeg		
Összes növelő korrekciós tétel	290 319	348 288
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
Céltartalék felhasználás	5 830	14 113
Munkanélküli személy foglalkoztatása utáni kedvezmény		40
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenés összege, az eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	285 560	311 830
- Az előző években ráfordításként elsz. értékvesztés felhaszn. arányos jutó összege, egyedi nyilvántartásnál kivezetéskori érték, eszközönkénti nyilvántartásra áttérés esetén a nyilvántartott értékvesztés 1/3 része		
- Követelésre adóévben elszámolt értékvesztésnek a Tao.tv. szerinti mértéke		
- A kapott bevételként elszámolt osztalék		
- Szakképző iskolai tanulónként havi 6.000 Ft		
- Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, visszairás		28 188
- Támogatás, juttatás kapott igazolás alapján		
- Egyéb csökkentő tételek	24	3 021
Összes csökkentő korrekciós tétel	291 414	357 192
A társasági adó alapjául szolgáló nyereség/elhatárolható veszteség	-27 085	18 431
Adófizetési kötelezettség	0	1 843
Elhatárolható veszteség	-27 085	0

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Szöveges és számszaki értékelés a vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a likviditásról, a fizetőképességről.

ÉRTÉKELÉS

Gazdasági mutatók és értékelésük

A Nitrokémia Zrt. az elmúlt gazdasági években folyamatos átalakulásokon ment keresztül, szervezete, struktúrája jelentősen változott, likviditását megőrizte.

A társaság – mint a korábbi egységes Nitrokémia Rt. jogutódja - továbbra is magán viseli azokat a „terheket”, melyek a vagyonelemek működtetéséből adódnak. A társaság folyamatosan számolja fel – állami felelősségvállalással és irányítással – a múltban okozott környezeti károkat, a kárelhárítási és kárrendezési programtervnek megfelelően.

A Nitrokémia Zrt. értékeléséhez kapcsolódó éves beszámoló elemzése az alábbiakra terjedt ki:

- vagyoni helyzet alakulásának vizsgálatára,
- pénzügyi helyzet alakulásának vizsgálatára,
- gazdálkodás jövedelmezőségének értékelésére.

A vagyoni helyzet alakulásának elemzése

Eszközök összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2015. év	Részarány %	2016. év	Részarány %
Befektetett eszközök	8 453 654	60,60%	8 837 787	56,33%
Forgóeszközök	5 488 431	39,34%	6 844 340	43,63%
Aktív időbeli elhatárolás	8 089	0,06%	6 281	0,04%
Összesen	13 950 174	100,00%	15 688 408	100,00%

Tárgyévben a számviteli szabályok szerint készített mérlegben az eszközök (aktívák) értéke a forrásokkal (passzívák) egyezően 15.688.408 E Ft.

Tárgyévi záró és a bázis adatok összehasonlításánál látható, hogy befektetett eszközeink összértéke 384.133 E Ft-tal növekedett.

E Ft

Befektetett eszközök állományváltozása előző évhez képest melyből:	384 133
· immateriális javak állományváltozása	-5 275
· tárgyi eszközök állományváltozása	454 929
· befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása volt	-65 521

Források összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2015. év	Részarány %	2016. év	Részarány %
Saját tőke	3 072 855	22,03%	3 098 347	19,75%
Céltartalék	358 471	2,57%	388 081	2,47%
Kötelezettségek	3 219 603	23,08%	5 196 305	33,12%
Passzív időbeli elhatárolás	7 299 245	52,32%	7 005 675	44,66%
Összesen:	13 950 174	100,00%	15 688 408	100,00%

A 2016. december 31-ei passzívák (források) értéke az eszközökkel egyezően 15.688.408 E Ft, amely 1.738.234 E Ft növekedést jelent.

Saját tőke állománya az előző évhez képest 25.492 E Ft adózott eredménnyel emelkedett.

Kötelezettségek állományváltozása az előző évihez képest 1.976.702 E Ft-tal emelkedett, mely a szállítói állomány emelkedéséből, adódik.

Vagyoni helyzet alakulásával összefüggésben számított mutatókat az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2015. év	2016. év
Tőkeerősség	22,03%	19,75%
Tőkegyarapodás	-3,33%	3,27%
Jegyzett tőke/Saját tőke	25,38%	25,17%
Kötelezettségek aránya	23,08%	33,12%
Befektetett eszközök fedezete	36,35%	35,06%

A vagyoni gazdálkodás alakulását jelző mutatók közül a 2015. évihez képest a jegyzett tőke/saját tőke, a kötelezettségek és a befektetett eszközök fedezeti aránya azonos szinten maradt.

A Nitrokémia Zrt. tőkeerőssége a 2016. évben csökkent a saját tőkéhez viszonyított forráscsökkenés miatt.

A tőkegyarapodási mutató 2016. évben a tárgyévi pozitív eredmény miatt emelkedett.

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Társaságunk a 2016. év során - az előző évekhez hasonlóan - likviditását megőrizte.

Tárgyévben esedékes fizetési kötelezettségeinek - NAV, VPOP, helyi önkormányzatok stb. - határidőre eleget tett.

Munkavállalói részére járandóságait határidőben megfizette.

A pénzügyi helyzet bemutatására számított mutatók az alábbiak:

Megnevezés	2015. év	2016. év
	%	
Likviditási mutató	1,71	1,32
Likviditási gyorsráta	1,70	1,31

A likviditási mutató és gyorsráta a biztonságos szintet mutató 1,3 feletti értéket mutat. Az előző évhez képest 2016. évben minimális csökkenést mutat, a kötelezettség és forgóeszköz állománnyal együtt.

Az adósságállományra vonatkozó mutatók

Megnevezés	2015. év	2016. év
	%	
Adósságállomány aránya	51,16%	62,65%
Adósságállomány fedezettsége	95,44%	59,63%

A kármentesítési feladatokra biztosított többletforrás felhasználása az év II. felében történt, ezért az év végi szállítói állomány jelentősen nőtt.

Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2015. év	2016. év
	%	
Árbevétel arányos üzemi eredmény	-0,34%	0,85%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	-0,42%	0,29%

A Nitrokémia Zrt. tevékenységéből adódóan nem profitorientált társaság.

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2015. év	2016. év
	%	
Tőkearányos üzemi eredmény	-0,68%	2,57%
Tőkearányos adózott eredmény	-0,85%	0,82%
Tőkeerősség	25,38%	25,17%

Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Az igazgatóság, üzletvezetés és felügyelő bizottság az alábbi díjazásban részesültek:

E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Üzletvezetés/Ügyvezetés	11 172	18 099
Felügyelő Bizottság	2 212	2 280
Összesen	13 384	20 379

Az Üzletvezetés és Felügyelő bizottság tagjaival szemben nyilvántartott követelése a Társaságnak nincs.

2016. ÉVI BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

E Ft

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám/fő	Bér	Bérfárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Fizikai	24	61 251	20 131	9 808	91 190
Szemleli	49	267 408	84 592	30 904	382 904
Állományba nem tartozó		4 802	1 503	932	7 238
Összesen	73	333 461	106 226	41 644	481 331

MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK

A mérleg fordulónapja után nem zajlottak olyan események, amelyek befolyásolták a társaság 2016. december 31-i beszámolóját.

MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

A Nitrokémia Zrt-nek érvényes hitelszerződése nincs.

Az Ecolac Kft. készletének külföldi tulajdonost illető része társaságunk raktárába került, amit tulajdonos rendelkezéséig a nullás számlaosztályban tartjuk nyilván. A vagyonfelosztás szerinti készletérték 3.657.321 Ft. Továbbá mérlegen kívüli tételként tartjuk nyilván az Ecolac Zrt külföldi tulajdonosra jutó pénzeszközt 78.960 Ft értékben.

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérleg fordulónapját követő gazdasági hatást befolyásoló eseményként szereplő peres ügyek részletezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

A kártérítési igények mértékét tekintve a felperesek a kereseti kérelmének helyt adó ítélet a társaság pénzügyi, likviditási helyzetét jelentősen befolyásolhatja.

A peres eljárásban mindezidáig semmilyen bizonyítási eljárás nem került lefolytatásra sem a jogalap, sem a követelés összecszerúsége tekintetében, továbbá a peres eljárás 2012. májusa óta a felperes kérésére fel van függesztve, ezért a céltartalék képzésben változtatás nem indokolt.

MELLÉKLETEK

- | | |
|------------------|----------------------------------|
| 1. sz. melléklet | Cash-flow kimutatás |
| 2. sz. melléklet | Tájékoztató a peres eljárásokról |

Cash flow-kimutatás

	A tétel megnevezése	CF 2016
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	1 442 630
1	Adózás előtti eredmény \pm	27 335
2	Elszámolt amortizáció +	301 878
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás \pm	58 769
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	29 610
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye \pm	-6 775
6	Szállítói kötelezettség változása \pm	2 047 127
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása \pm	-69 761
8	Passzív időbeli elhatárolások változása \pm	-293 570
9	Vevőkövetelés változása \pm	26 668
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása \pm	-678 616
11	Aktív időbeli elhatárolások változása \pm	1 808
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 843
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-679 236
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-688 635
15	Befektetett eszközök eladása +	9 399
16	Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-664
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	445
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása \pm	-1 109
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) \pm	762 730



DR. SZABÓ IVÁN
ÜGYVÉDI IRODA

Nitrokémia Zrt.
8184 Fűzfőgyártelep, Munkás tér 2.

Udvardi Péter Vezérigazgató Úr
részére

**Tárgy: jogi vonatkozású
teljességi nyilatkozat**

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Alulírott dr. Szabó Iván ügyvéd (1054 Budapest, Alkotmány u. 4. V/22.), mint a Nitrokémia Zrt. (a továbbiakban: Társaság) jogi képviselője, a 2016. december 31. napjával végződő pénzügyi év vonatkozásában eleget téve a Társaság felkérésének, ezúton tájékoztatom jelenlegi információim szerint az általam képviselt ügyek tekintetében a Társaság által, vagy vele szemben indított *peres eljárásokról, valamint a Társaság által, vagy a Társasággal szemben támasztott, peres útra még nem terelt követelésekről, illetve egyéb jogi ügyekről.*

**I. A Nitrokémia Zrt. ellen,
2016. december 31. napjáig kezdeményezett és jogerősen le nem zárult peres eljárások**

Jelenleg a Társasággal szemben az alábbi peres eljárások vannak folyamatban:

1. 4.G.40.044/2009 sz. per (Veszprémi Törvényszék)

A Poly-Glass Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. és a Kis-Kecskeméti Ingatlanforgalmi és Környezetvédelmi Kft. felperesek (továbbiakban: felperesek) 2009. 07. 23. napján a Veszprémi Törvényszék előtt keresetet terjesztettek elő a Nitrokémia 2000 Rt. „f.a” I. rendű valamint a Nitrokémia Zrt. II. rendű alperesekkel szemben kártérítés megfizetése iránt. A felperesek többször módosított keresetükben elsődlegesen kérik, hogy a Veszprémi Törvényszék kötelezze egyetemlegesen a felpereseket a Papkeszi külterület 018/18, 19, 20, 22, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, hrsz-ú és Berhida 0131 hrsz-ú ingatlanok vonatkozásában a bekövetkezett talajszennyezés helyreállítására.

Felperesek kérik továbbá, hogy az alperesek egyetemlegesen fizessenek meg 60.000.000,-Ft-ot elmaradt haszon jogcímén és ezen összeg után 2008.07.01 napjától 2009.07.01. napjáig számított törvényes mértékű kamatot.

Felperesek másodlagosan kérik továbbá, hogy a Veszprémi Törvényszék kötelezze a Nitrokémia Zrt.-t, hogy kártalanítás jogcímén fizessen meg a felpereseknek 154.838.400,-Ft, amely abból ered, hogy a kártalanítási tevékenység miatt a felperesek az ingatlanokat csak korlátozott mértékben tudják használni.

Felperesek kérik továbbá, hogy a Veszprémi Törvényszék kötelezze a Nitrokémia Zrt.-t 2009. július 01. napjától kezdődően 12.903.200,-Ft/hó kártalanítás megfizetésére a környezet védelméről szóló 1995. évi LIII. törvény 101.§ (4) bekezdése alapján, illetve használati díj címén.

A Veszprémi Törvényszék 4.G.40.044/2009/80 számú végzésével a peres tárgyalását a Közép-dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség 30704/2011., illetve 30180-13/2004 és 83722/2008. számú határozataival elrendelt közigazgatási eljárás jogerős befejezéséig

felfüggesztette. A peres eljárás tárgya jelenleg is felfüggesztés alatt áll.

Álláspontunk szerint a peres eljárás jelenlegi szakaszában nem állapítható meg, hogy a felperesek követelése megalapozott lenne, különös tekintettel arra, hogy a peres eljárásban mindezülig semmilyen bizonyítási eljárás nem került lefolytatásra sem a jogalap, sem a követelés összecszerúsége tekintetében, továbbá a peres eljárás 2012. május 30. napja óta éve fel van függesztve.

Abban a szélsőséges esetben, ha a teljes kereseti követelés megalapozott lenne a peres eljárásból, 2016. december 31. napjával bezárólag az alábbi kötelezettségek keletkezhetnének.

- I. és II. rendű alpereseket egyetemlegesen köteles megfizetni 60.000.000,-Ft összeget és kamatait elmaradt haszon jogcímén;
- Nitrokémia Zrt. II. r. alperest köteles megfizetni 154.838.400,-Ft összeget és kamatait kártalanítás jogcímén;
- Nitrokémia Zrt. II. r. alperest 2009. július 01. napjától kezdődően köteles megfizetni 12.903.200,-Ft/hó összeget és kamatait kártalanítás és használati díj jogcímén, amely 2016. december 31. napjával 1.161.838.400,-Ft összeget tesz ki.

A „Nitrokémia 2000” Ipari és Vagyonkezelő Részvénytársaság „felszámolás alatt” társaságot a Cégbíróság 2015. május 28-i hatállyal felszámolás útján megszüntette.

Figyelembe véve ugyanakkor, hogy a peres eljárás a felperes kérelmére 2012. május 30. napja óta felfüggesztett státuszú, a céltartalék összegének megváltoztatása okot adó körülmény nem ismert.

II. A Nitrokémia Zrt. ellen, 2016. december 31. napjáig kezdeményezett és jogerősen lezárult peres eljárások

Kovács Gyula és Kovács Gyuláné 900.000,-Ft használati díj és megfizetése iránt fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezett a Nitrokémia Zrt.-vel szemben. A Nitrokémia Zrt. a fizetési meghagyással szemben ellenmondással élt, ezért az eljárás perré alakult. A peres eljárás a Veszprémi Járásbíróság előtt 15.P.21.920/2016 szám alatt volt folyamatban. A Veszprémi Járásbíróság a pert 15.P.21.920/2016/1/I számú végzésével megszüntette tekintettel arra, hogy a felperesek a peres eljárás illetékét szabályszerűen nem fizették meg. A Veszprémi Törvényszék a 2.Fpk.20.032/2017/3 számú végzésével a Veszprémi Járásbíróság permegszüntető végzését helyben hagyta.

Felhívjuk a figyelmet ugyanakkor arra, hogy a felperesek nincsenek elzárva attól, hogy a Nitrokémia Zrt.-vel szemben ismételten fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezzenek ugyanezen követelés érvényesítése vonatkozásában tekintettel arra, hogy a Veszprémi Törvényszék végzése a felek közötti jogvitában ítélt dolgot nem keletkeztet, mivel a per érdemében döntés nem született.

III. A Nitrokémia Zrt. által, 2016. december 31. napját megelőzően kezdeményezett peres eljárások

2016. évben a Társaság által a Görögtűz 97 Bt.-vel szemben kibocsátott bérleti díj tartozás miatti fizetési meghagyásos eljárás a kötelezett ellentmondás folytán perré alakult. A Görögtűz 97 Bt.-vel szemben bérleti díj tartozás miatti peres eljárás a Veszprémi Járásbíróság előtt 14.P.20.160/2016 szám alatt volt folyamatban. A Veszprémi Járásbíróság 14.G.20.160/2016/8/I számú ítéletében a Nitrokémia Zrt. keresetének teljes egészében helyt adott és kötelezte a Görögtűz 97 Bt.-t, hogy fizessen meg a Nitrokémia Zrt.-nek 681.863,-Ft tőke összeget és annak kamatait. Az ítélet 2016. július 14. napján jogerőre emelkedett.

III. Dr. Szabó Iván Ügyvédi Iroda Nitrokémia Zrt.-vel szembeni 2016. december 31. napján esedékes követelései

A Nitrokémia Zrt. a megjelölt időpontban (és együttműködésünk során mindvégig) nem esett késedelembe Irodánkkal szemben, a megjelölt tárgydőszak tekintetében az Irodának követelése a Társasággal szemben nem áll fenn.

III. Egyéb eljárások

Tudomásunk szerint nincs a Társasággal szemben – a II. pontban foglaltakon kívül - egyéb olyan követelés vagy folyamatban lévő eljárás, amely 500 ezer forintot meghaladó anyagi hatással lehet a Társaságra.

JOGI VONATKOZÁSÚ TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Mint a fenti gazdasági társaság jogi képviselője kijelentem, hogy legjobb tudásom szerint a Társaságot a megadott szempontok alapján a beszámolóban leírtakon kívül más veszély nem fenyegeti, vagy az a hitelezők, tulajdonos és a Társaság működése szempontjából nem lényeges.

Budapest, 2017. április 07.

Tisztelettel:

Dr. Szabó Iván
ügyvéd

Dr. SZABÓ IVÁN ÜGYVÉDI IRODA:
Dr. Szabó Iván
ügyvéd
1367 Budapest V., Pf. 47.
Adószám: 18093463-2-41



Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.

Üzleti jelentés

a 2016. évi beszámolóhoz

Balatonfűzfő, 2017. április 19.

Udvardi Péter

vezérigazgató

Tartalomjegyzék

A Társaság fontosabb adatai.....	3
1. A Társaság 2016. évi tevékenységének értékelése.....	4
1.1. Környezetvédelmi tevékenység.....	4
1.1.1. Támogatásból finanszírozott kármentesítések.....	4
Séd-Nádor vízfolyás I. - II. kármentesítési szakasz utómonitoring	4
Séd-Nádor vízfolyás III. kármentesítési szakasz	5
Gyöngyösorosi bányabezárás.....	5
Recsk bányabezárás	5
1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok	5
Simontornyai bőrgyár kármentesítése	5
Berhida - Peremartongyártelep kármentesítés II. ütem	5
Berhida III. projekt (iszaptavak kármentesítése)	5
Tiszavasvári Alkaloida Gyógyszervegyészeti Gyár volt hulladéklerakójának részletes tényfeltárásának elvégzése	5
Az MNV Zrt. feladatkörébe tartozó állapotfelmérési és tényfeltárási kötelezettségek végrehajtása	6
KEHOP 3.3.0 szempontjából releváns területek állapotfelmérése	6
1.2. Szennyvíztisztítás.....	6
1.3. Vagyongazdálkodás	7
1.4. Foglalkoztatáspolitikai	7
2. Gazdasági Elemzés	9
2.1.1. Tevékenységek bevételei.....	9
2.1.2. Költségek és ráfordítások alakulása	12
2.1.3. Eredmény alakulása, saját tőke adatai	13
2.1.4. Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök.....	15

A Társaság fontosabb adatai

A Társaság neve:	Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság jogi formája:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	8184 Fűzfőgyártelep, Munkás tér 2.
A Társaság átalakulásának időpontja:	1993. január 1.
A Társaság részvényesei:	Magyar Állam
A Társaság jegyzett tőkéje:	780.000 E Ft

1. A Társaság 2016. évi tevékenységének értékelése

1.1. Környezetvédelmi tevékenység

A Nitrokémia Zrt. fő tevékenységévé 2006. évtől a környezetvédelmi projektmenedzsment vált, amely tevékenység folyamatosan bővült.

Az alapfeladatként kezelt, a Nitrokémia Ipartelepek volt gyárterületén és hatásterületén, saját felelősségi körben végzett kármentesítési feladatok irányítása kibővült egyéb, a Magyar Állam felelősségi körébe tartozó kármentesítési feladatok lebonyolításával, a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban MNV Zrt.) megbízásából.

Az elmúlt közel egy évtizedben az MNV Zrt. részére környezeti kármentesítés végzésére biztosított központi költségvetési forrás legalább 90%-ának felhasználását a Nitrokémia Zrt. és hasonló profilú társvállalata a MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt. végezte el.

2013. évtől a Nitrokémia Zrt. környezetvédelmi kárelhárítási tevékenysége tovább bővült. Az MNV Zrt. Igazgatósága, 454/2012 (XI.26.) sz. Alapítói Határozatával döntött a MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt. átalakulásáról, melynek során a Mecsek-Öko Zrt. beolvadt a Nitrokémia Zrt-be. A beolvadás eredményeként a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. 2013. október 01-től átvette a Gyöngyösoroszi és Lahócai bányabezárással, valamint a Recski üzemeltetéssel kapcsolatos bányakármentesítési tevékenységeket.

Meghatározó Társaságunk tevékenységére nézve, hogy a Kormány 2013. évben a Nitrokémia Zrt-t jelölte ki - 386/2013. (XI.7.) Kormányrendelet - az állam felelősségvállalási körén belül a MNV Zrt. feladatkörébe tartozó környezeti kármentesítési feladatok irányítására és lebonyolítására, ami tovább növeli társaságunk feladatvállalását és felelősségét az állami feladatok végrehajtásában.

A kármentesítési tevékenységet, valamint a bonyolítói feladatokat társaságunk székhelyén (Balatonfűzfő), valamint következő fióktelepein végzi: Gyöngyösoroszi Altáró, Recsk Ércbányatelep, Pécs (bérlemény), Budapest (bérlemény).

1.1.1. Támogatásból finanszírozott kármentesítések

A volt Nitrokémia Ipartelepek területén végzett kármentesítési tevékenység

A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. feladata a jogelődjei által végzett ipari termelés környezeti hatásainak felszámolása. Ennek részeként 2016-ban az előírt kármentesítési monitoring tevékenység mellett elsősorban tervezési és hatósági engedélyezési munkákat végeztünk.

Séd-Nádor vízfolyás I. – II. kármentesítési szakasz utómonitoring

Az előírt monitoring és biológiai monitoring vizsgálatokat elvégeztük, a kiértékelő jelentést Társaságunk elkészítette és azt határidőre benyújtotta.

Séd-Nádor vízfolyás III. kármentesítési szakasz

Az elvégzett munka eredményeként az előzőekben tisztára jelentett 96+456 – 88+608 szelvények közti, 7.848 fm-es szakaszán felül a vállalkozó tisztára jelentette a 88+608 – 83+233,7 közötti illetve a 83+233,7 – 80+918 közötti szakaszokat, így a Séd-Nádor 3/1 szakasza elérte a „D” kármentesítési célállapotot.

GyöngyöSOROSZI bányabezárás

2016-ban – a közbeszerzési eljárás elhúzódása miatt – elsősorban fenntartási munkákat végeztünk. Folytatódott a vízkezelő üzem rekonstrukciója és a szerződés szerinti mennyiségig befejeződött a puffertározó tisztítása. Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

Recsk bányabezárás

A felszín alatt, a feltárt bányavágatok fenntartása mellett, a térség feltárásához szükséges vizsgálatokat végeztük. A felszínen folytatódott a meddőhányók rekultivációja. Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok

Simontornyai bőrgyár kármentesítése

Társaságunk a kármentesítés lezárása érdekében elvégezte a volt szennyvíztelep területének állapotfelmérését, amelynek alapján a Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság kezdeményezte a Fejér Megyei Kormányhivatalnál a szennyvíztelepre vonatkozóan a kármentesítési eljárás megindítását. Az előírt monitoring tevékenységet társaságunk folyamatosan végezte.

Berhida – Peremartongyártelep kármentesítés II. ütem

A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat (Berhida-Peremartongyártelep) KEOP-2.4.0/2F/09-11-2012-0003 számú projekt keretében létesült kármentesítési létesítményei üzemképességének ellenőrzését Társaságunk folyamatosan végezte, a kitermelő és vízkezelő rendszert működtette. A kármentesítési feladatok folytatására az MNV Zrt. KEHOP pályázati forrást nyert, a lebonyolításban 2017. évben társaságunk projektmenedzsment feladatokat lát el.

Berhida III. projekt (iszaptavak kármentesítése)

2016. évi feladat a kármentesítési projekt KEHOP pályázati előkészítése. A pályázati anyag átadásra került.

Tiszavasvári Alkaloida Gyógyszervegyészeti Gyár volt hulladéklerakójának részletes tényfeltárásának elvégzése

Társaságunk a tényfeltárási kötelezettség teljesítéséhez szükséges tervezői munkákat elvégeztette, a beavatkozási terv készítését megkezdte.

Az MNV Zrt. feladatkörébe tartozó állapotfelmérési és tényfeltárási kötelezettségek végrehajtása

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-t terhelő alábbi állapotfelmérési kötelezettségek teljesítése megtörtént:

- Budapest XVI. kerület Légcsavar utca 103772/15 hrsz;
- Árpádhalom 0184/24 hrsz-ú ingatlan;
- Kiskunlacháza volt szovjet repülőtér 1. sz. részterület;
- Tököl volt szovjet repülőtér „A” és „B” részterületek;
- valamint Algyó, külterület 01440/7 hrsz-ú ingatlan vonatkozásában.

KEHOP 3.3.0 szempontjából releváns területek állapotfelmérése

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium felkérésére az MNV Zrt. megkezdte annak a projektlistának az összeállítását, amelyek várhatóan uniós forrásból finanszírozhatóak. A potenciális helyszínek közül az alábbi állapotfelmérések készültek:

- Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., Budapest XXI. kerület Nagy-Duna-sor út, FCSM Zrt. Észak-csepeli hulladéklerakó területe;
- Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár területe;
- Esztergom (0418 hrsz.) alatti volt szovjet katonai gyakorló terület és üzemanyagraktár környezete;
- Veszprém, volt Bakony Művek területe;
- Szentendre, Dózsa György úti volt szovjet laktanya;
- Kunszentmárton, a volt Pannónia Szőrmekikészítő Vállalat szikkasztó medencéi és elvezető csatornája, valamint
- Balassagyarmat, volt „KŐPORC” Vállalat telephelye.

1.2. Szennyvíztisztítás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény értelmében a Nitrokémia Zrt. tulajdonát képező kommunális szennyvíz szolgáltatást biztosító víziközmű-vagyon 2015. márciusában az ellátásért felelős MNV Zrt. tulajdonába került, aki a jogszabályi előírások miatt, a további üzemeltetési feladatokkal a DRV Zrt-t bízta meg.

A lakossági és az ipartelepen működő vállalkozások egy részének kommunális szennyvíz átadását követően a kezelt víz mennyisége 1/3-al visszaesett, így a már korábban is alacsony kapacitás kihasználtsággal, jelentős fix költségekkel működő üzletág kihasználtsága tovább romlott.

A kármentesítésből származó szennyvizek kezelési kötelezettsége és a Balatonfűzfői Ipari Parkban működő vállalkozások kommunális és ipari szennyvízszolgáltatása miatt a tevékenység fenntartása szükségyszerű, azonban az új körülményeknek megfelelő működés érdekében az üzemeltetés felülvizsgálata, szennyvíz üzem átalakítása vált szükségessé.

2016. évben megkezdődött a tevékenység átszervezése, az ipari szennyvízkezelő telep átalakítása Talajvíz-kármentesítő és szennyvíztisztító Üzemmé. Társaságunk 2017. évben folytatja az előkészítési és tervezési munkát.

A szennyvízkezelési tevékenységet a Nitrokémia Zrt. Királyszentistváni fióktelepén végzi.

1.3. Vagyongazdálkodás

A Nitrokémia Zrt. vagyonelemeinek többsége a kármentesítési tevékenységhez kapcsolódik, nem vagy csak korlátozottan hasznosítható. Bevételek az ingatlanvagyon bérbe adásából, erdőgazdálkodásból származnak, a költségek az önkormányzatok által alkalmazott jelentős telek és építményadók miatt magasak.

Vagyongazdálkodási tevékenység keretében az alábbi telephelyként, fióktelepként is megjelölt jelentősebb ingatlanok bérbeadása történik: Balatonfűzfő 1498/132 (irodaépület), Balatonfűzfő 1498/218 (raktárépület), Balatonfűzfő 1498/299 (raktárépület), Balatonfűzfő 1500/14 (lőtér), Litér 034/94 (raktárépület).

1.4. Foglalkoztatáspolitikai

Létszám

A társaság 2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 73 fő.

2016. évben 23 fő munkaviszonya szűnt meg, egyúttal 21 fő munkavállaló létesített munkaviszonyt társaságunknál, 2 fő átkerült passzív állományba (1 fő tartós beteg, 1 fő GYED, az előző évi tartós beteg munkaviszonya megszűnt).

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásával összhangban kisebb szervezeti átalakításokra került sor ezzel egyidejűleg munkaszerződés módosítások történtek.

A foglalkoztatottak közül 2016. december 31-én

- teljes munkaidőben: 24 fő fizikai és 48 fő szellemi, összesen: 72 fő
- részmunkaidőben 1 fő fizikai munkavállaló állt alkalmazásban,
- passzív állományú munkavállalók száma: 4 fő (1 fő beteg, 3 fő GYED)

a társaság munkajogi létszáma 77 fő.

Magyarországon jelenleg tapasztalható szakemberhiány és elvándorlás társaságunkat is érzékenyen érinti, míg 2015. évben a kilépő alkalmazottak száma 6 fő volt, 2016. évben a munkavállalók közel 30 %-a kicserélődött.

A társaságnál jellemzően magasan képzett, speciális szakismerettel rendelkező munkatársak dolgoznak, a létszám 70 %-a szellemi, 40 % felsőfokú végzettségű, magasan képzett mérnök (környezetmérnök, bányamérnök, vízgazdálkodási mérnök), a középfokú végzettségűek vízkezelésben jártas, szaktudást igénylő kezelők. Szaktudást nem igénylő minimálbéres munkakör nincs.

A fluktuáció jelentős többlet terhet ró a társaságra és a többi munkavállalóra egyaránt. A munkaerő pótlása a piacról korlátozottan biztosítható, a speciális szakismerethez szükséges képzés, betanítás idején a régi munkavállalóknak kell a többletfeladatokat vállalniuk. Az új munkaerő toborzása, létszám pótlása jelentős többletköltséget okoz egyrészt a belépéshez kapcsolódó egyszeri költségek (üzemegészségügy, oltások, munkaruha és védőeszköz), másrészt a magasabb bérigény miatt.

Összességében elmondható, hogy egy új munkavállaló felvétele többbe kerül, mint az adott munkakör bérszintjének növelése, ösztönzők beépítése.

Bér

A Nitrokémia Zrt. bértömeg gazdálkodást folytat, 2016. évi bérköltség tervét 339.404 E Ft összegben határozta meg.

A 2016. évi tény 333 461 E Ft bértömeg, nem érte el az üzleti tervben szerepeltetettet, melynek oka, hogy a tervezett létszámnövekedés a nem várt fluktuáció miatt teljes mértékben nem valósulhatott meg.

A társaság bérgazdálkodását 2016. évben a minimálbér növekedése, illetve a garantált bérminimum növekedése nem érintette.

A Nitrokémia Zrt. 2016. évben folytatta hatékonyságnövelő intézkedéseit, valamint bevezetésre került a teljesítményen alapuló bérezési rendszer.

A társaság béren kívüli juttatásokkal (cafetéria) hozzájárul a munkavállalók öngondoskodásához, rekreációjához. A cafetéria éves bruttó keretösszege 350.000 Ft/fő, amely tartalmazza a választott elem adótartalmát is. 2016. évben főként Erzsébet utalvány, Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás, Lakáshitel-támogatás, és Szép-kártya elemek juttatását választották a dolgozók.

2017. évben a Kormány megbízásából egyeztetéseket kezdtünk a társaságnál működő munkavállalói érdekképviselői szervekkel a béremelési lehetőségekről.

Az érdekképviselőket két szervezet - az Urándolgozók Szakszervezeti Szövetsége MECSEK-ÖKO Zrt. Szakszervezeti Bizottsága és a VDSZ Munkavállalói Alapszervezet Nitrokémia Szakszervezeti Csoport - látja el.

A Kormány 2017. február 15-ei ülésén hozott döntésével összhangban, a munkavállalói érdekképviselői szervekkel egyeztetve, a 2017. évre vonatkozóan kért átlagos bérfeljesztés mértéke 12 %, az alábbi indokok alapján:

A garantált bérminimum 2017. és 2018. évi emelkedése a Nitrokémia Zrt. munkavállalóinak 23 %-át érinti, ezen belül is eltérő mértékben.

Az elmúlt 5 évben a társaságnál általános béremelés nem, csupán átszervezéshez, feladatátcsoportosításhoz kapcsolódó bércorrekció történt, így a magasabb bérszinten működő vállalkozások munkaerő elszívó hatása folyamatosan jelentkezik. Az országosan jelentkező munkaerőhiány miatt a pozíciók feltöltése korlátozottan, az alkalmazott bérnél magasabb bérszinten biztosítható.

Fenti tényezők jelentős bérfeszültséget eredményeznek, melynek feloldásához a munkavállalók megőrzéséhez, a munkaerő elvándorlás megakadályozásához a hasonló területeken országos szinten tapasztalható bérrendezés szükséges.

2. Gazdasági Elemzés

2.1.1. Tevékenységek bevételei

Megnevezés	Árbevétel és bevétel	Megoszlás	Árbevétel és bevétel	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2015.12.31		2016.12.31	
Környezeti kármentesítés bevétele	174 379	2,79%	571 851	6,13%
Szennyvízszolgáltatás bevétele	110 565	1,77%	87 721	0,94%
Szolgáltatási árbevétel	73 030	1,17%	11 029	0,12%
Bérbeadás árbevétele	12 956	0,21%	14 537	0,16%
Közvetített szolgáltatás	25 675	0,41%	10 006	0,11%
Anyagértékesítés	1 694	0,03%	214	0,00%
Értékesítés nettó árbevétele	398 299	6,38%	695 358	7,45%
Egyéb bevétel	5 832 126	93,42%	8 632 934	92,48%
Pénzügyi műveletek bevétele	12 696	0,20%	6 457	0,07%
Összes árbevétel és bevétel	6 243 121	100,00%	9 334 749	100,00%

A társaság megbízás keretében látja el a Magyar Állam felelősségvállalási körébe tartozó környezeti kármentesítési feladatok irányítását és lebonyolítását. A jogelődök által okozott környezeti károk felszámolására a tulajdonos támogatás formájában biztosít forrást, ennek bevétele az egyéb bevétel soron jelentkezik. A más vállalkozások által okozott, ugyanakkor állami felelősségvállalási körbe tartozó környezeti kármentesítések megbízás formájában kerülnek lebonyolításra.

A Társaság környezeti kármentesítési tevékenységből származó árbevétele (megbízás), valamint a környezetvédelmi tevékenységhez tartozó egyéb bevétel (támogatás) az összbevétel 98%-át adta.

A 2016. évi kármentesítési feladatok forrása a központi költségvetés évközi módosításával megemelésre került, így a 2016. évi teljesítés mind az üzleti tervet, mind az előző évi teljesítést jelentősen túllépte.

A kármentesítési források 2016. évi felhasználását szerződésenként az alábbi táblázatok – megbízás, támogatás bontásban - mutatják:

Megbízások

adatok E Ft-ban

Szerződésszám	Szerződés tárgya	Aláírás dátuma	Szerződés szerinti nettó összeg	Göngyöltett kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2016. IV. negyedéves maradvány
SZT108285	2016. évi megbízás a Simontornya Bórgyár környezetvédelmi kármentesítési feladatainak ellátására	2016.04.21	55 119	28	55 147	7 064	15 605	14 318	3 442	40 429	14 717
	Simontornya Bórgyár		33 226	28	33 254	7 064	8 911	4 347	3 442	23 764	9 489
	Csepel szigetcsúcs		21 893		21 893	0	6 694	9 970	0	16 664	5 229
SZT104498	2016. évi megbízás a Berhidai iszaptavak környezetvédelmi kármentesítési feladatainak ellátására	2016.03.11	38 468	20	38 488	68	8 917	17 273	37	26 295	12 193
	Berhida iszaptavak		5 634	20	5 654	68	77	15	37	197	5 457
	Egyéb tényfeltárások		32 834		32 834	0	8 840	17 259	0	26 099	6 735
SZT/108879	Tiszavasvári Alkaloida volt hulladéklerakó tényfeltárása	2016.03.11	94 488	44	94 532	3 872	42 423	1 557	377	48 229	46 303
	Tiszavasvári Alkaloida		94 488	44	94 532	3 872	42 423	1 557	377	48 229	46 303
SZT108284	2016. évi megbízás a Peremarton 2. vízkezelő rendszer üzemeltetése	2016.04.21	511 718	294	512 012	27 108	50 840	45 626	333 323	456 897	55 115
	Peremarton 2.		135 462	294	135 756	27 108	20 419	16 328	44 541	108 395	27 360
	Szigetszentmiklós		45 557		45 557	0	22 335	19 054	0	41 389	4 168
	Esztergom		19 495		19 495	0	8 086	10 245	938	19 269	226
	Balassagyarmat		64 203		64 203				63 880	63 880	323
	Veszprém		128 582		128 582				127 128	127 128	1 454
	Kunszentmárton		39 614		39 614				36 293	36 293	3 321
	Szentendre		46 568		46 568				46 524	46 524	44
	Tiszavasvári monitoring		11 834		11 834				11 656	11 656	178
	Egyéb költségek, hatósági díjak		20 402		20 402				2 363	2 363	18 039
Megbízás összesen			699 793	386	700 179	38 112	117 785	78 774	337 179	571 851	128 328

Támogatások

Szerződésszám	Szerződés tárgya	Alírási dátuma	Szerződés szerinti összeg	Göngyöltett kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2016. IV. negyedéves maradvány
SZT108288	2015. évi támogatási maradvány volt Nitrokémia Ipartelepek, Séd-Nádor vízfolyás és bányakármentesítési feladatok ellátására	2016.04.21	828 640	1 718	830 358	433 018	331 221	22 011	0	786 250	44 108
	Gyöngyösoroszi bányabezárás		535 671	1 573	537 244	323 091	214 153			537 244	0
	Lahóca bányabezárás		88 649	75	88 724	39 271	48 651	802		88 724	0
	Saját területek kármentesítése		170 539		170 539	53 003	54 914	20 312		128 229	42 310
	Működési költség		33 781	70	33 851	17 653	13 503	897		32 053	1 798
SZT108286	2016. évi támogatás a Nitrokémia Ipartelepek, Séd-Nádor vízfolyás környezetvédelmi kármentesítési feladatainak ellátására	2016.04.21	4 770 013	1 725	4 771 738	82 260	447 397	1 640 743	2 592 202	4 762 602	9 136
	Séd-Nádor		4 480 646	1 654	4 482 300	78 906	429 158	1 561 448	2 412 158	4 481 670	630
	Talajvízkezelő		94 906		94 906	0	0	12 406	74 367	86 773	8 133
	Működési költség		194 461	71	194 532	3 354	18 239	66 889	105 677	194 159	373
SZT108287	2016. évi támogatás a gyöngyösoroszi és recski bányák környezetvédelmi kármentesítési feladatainak ellátására	2016.04.21	3 659 999	1 777	3 661 776	-	510 131	906 305	2 064 511	3 480 947	180 829
	Gyöngyösoroszi		2 222 110	1 705	2 223 815	0	489 334	613 375	947 648	2 050 357	173 458
	Lahóca		1 288 680		1 288 680	0	0	255 982	1 032 698	1 288 680	0
	Működési költség		149 209	72	149 281	0	20 797	36 948	84 165	141 910	7 371
Támogatás összesen			9 258 652	5 220	9 263 872	515 278	1 288 749	2 569 059	4 656 713	9 029 799	234 073

A szennyvízszolgáltatás árbevétel csökkenésének oka a lakossági kommunális szennyvíz üzletág 2015. évi átadása a DRV Zrt. részére.

Szolgáltatási árbevétel soron – a Fűzfői Ipari Park üzemeltetési költségeinek az Ipari Parkban működő vállalkozások részére ún. működési költség formájában történő tovább számlázásán túl - 2015. évben az Európai Unió forrásból megvalósult Keszthely-Révfülöp szennyvíztelep bővítése, valamint a Berhidai ipartelepek kármentesítése feladatokhoz nyújtott Támogató Mérnöki feladatok megbízási díja szerepel. Az Unió projektek 2015. évben lezárásra kerültek.

A közvetített szolgáltatás elmaradásának oka, hogy míg a korábbi bányabezárási és fenntartási szerződéseink alapján az energiaköltség a vállalkozót terhelte, jelenlegi szerzőseink alapján ezt a költséget társaságunk nem hárítja át, az a vállalkozói díjban nem kerül megfizetésre. Az elmaradás a közvetített szolgáltatások költségoldalán is megjelenik.

2014. évben, bírósági döntés eredményeként került a Nitrokémia Zrt. tulajdonába a vasúti árutovábbítási tevékenység végzésére létrehozott MTMG Zrt. 10.000 E Ft névértékű részvénye 21.600 E Ft vételárért. A társaság évekig veszteséges tevékenységet végzett, ezért 2015. évben a részvényekre 15.896 E Ft összegű értékvesztést kellett elszámolni, így a Nitrokémia Zrt. könyveiben a részvények nyilvántartási értéke 5.744 E Ft-ra csökkent. 2016. évben társaságunk vételi ajánlatot kapott 8.000 E Ft összegben a részvények megvásárlására, mely ügyletet az MNV Zrt. Igazgatósága jóváhagyott. Az értékesítés 2016. évben 2.256 E Ft-tal javította a pénzügyi műveletek eredményét.

2.1.2. Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Költség	Megoszlás	Költség	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2015.12.31		2016.12.31	
Anyagjellegű ráfordítások	5 465 483	87,18%	8 363 297	89,86%
Személyjellegű ráfordítás	424 508	6,77%	481 331	5,17%
Értékcsökkenési leírás	276 249	4,41%	301 878	3,24%
Egyéb ráfordítások	85 203	1,36%	102 031	1,10%
Üzleti költségek és ráfordítások összesen	6 251 443	99,72%	9 248 537	99,37%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 668	0,28%	58 877	0,63%
Költségek és ráfordítások összesen	6 269 111	100,00%	9 307 414	100,00%

A Társaság költségei, valamint ráfordításai 2016. évben a bevételek arányában emelkedtek.

A HUNEST Biorefinery Kft. tulajdonosi taggyűlése 2016. decemberében a társaság végelszámolásáról döntött. A végelszámolás kezdő időpontja 2017. január 01. A HUNEST Biorefinery Kft. főtevékenységéhez kapcsolódóan a Nitrokémia Zrt. is tervezett projektet, az ezzel kapcsolatos beruházások a könyveinkben szerepeltek. A társaság végelszámolása a projekt megszűnésével is jár, emiatt a befejezetlen beruházások (biofinomító üzem kapcsolódó dokumentumai) selejtezésre kerültek. A végelszámoláshoz 2016. december 31-i fordulónapra készített záró beszámoló szerint a társaságnak vagyona nincs, a befektetésből megtérülés nem várható, így a részesedés teljes értékvesztése vált szükségessé, ami 56.650 E Ft pénzügyi ráfordítást eredményezett.

2016. május 19-ei végzés alapján a Fűzfői Ipari Park Kft végelszámolása befejezésre került, mely kapcsán a Nitrokémia Zrt a társaságban lévő részesedését kivette, 29 E Ft veszteséget okozva ezzel a pénzügyi műveletek eredményeiben.

2.1.3. Eredmény alakulása, saját tőke adatai

Eredmény

E Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Eltérés
Üzleti eredmény	-21 018	79 755	100 773
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 972	-52 420	-47 448
Adózás előtti eredmény	-25 990	27 335	53 325

A társaság 2016. évben 27.335 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta az évet. A Nitrokémia Zrt. működése elsősorban nem profitorientált tevékenységeken alapul, cél a rendelkezésre bocsátott források minél hatékonyabb felhasználása. A profitorientált tevékenységeknél az eredmény maximalizálása törekszünk, melyet az alaptevékenység finanszírozására használunk fel.

Az adózás előtti eredményt jelentősen befolyásolták a pénzügyi műveletek között megjelenő tulajdonosi részesedések.

A pénzügyi műveletek eredményét jelentősen rontotta a Költségek és ráfordítások résznél bemutatott részesedések értékvesztése, megszüntetése.

Saját tőke szerkezete

E Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Eltérés
Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
Eredménytartalék	190 060	164 070	86,33%
Lekötött tartalék	0	0	0,00%
Adózott eredmény	-25 990	25 492	-98,08%
Összes saját tőke	3 072 855	3 098 347	100,83%

A társaság saját tőkéje 2016. évben a tárgyévi adózott eredmény összegével emelkedett.

Mérleg adatok

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Eltérés
	E Ft	E Ft	%
Befektetett eszközök	8 453 654	8 837 787	104,54%
• Immateriális javak	13 380	8 105	60,58%
• Tárgyi eszközök	8 365 541	8 820 470	105,44%
• Befektetett pénzügyi eszközök	74 733	9 212	12,33%
Forgóeszközök	5 488 431	6 844 340	124,70%
• Készletek	17 055	13 816	81,01%
• Követelések	1 335 525	1 931 943	144,66%
• Pénzeszközök	4 135 851	4 898 581	118,44%
Aktív időbeli elhatárolások	8 089	6 281	77,65%
Eszközök összesen	13 950 174	15 688 408	112,46%
Saját tőke	3 072 855	3 098 347	100,83%
• Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
• Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
• Eredménytartalék	190 060	164 070	86,33%
• Adózott eredmény	-25 990	25 492	-98,08%
Céltartalék	358 471	388 081	108,26%
Kötelezettségek	3 219 603	5 196 305	161,40%
• Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 109	0	0,00%
• Rövid lejáratú kötelezettségek	3 218 494	5 196 305	161,45%
Passzív időbeli elhatárolások	7 299 245	7 005 675	95,98%
Források összesen	13 950 174	15 688 408	112,46%

2.1.4. Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök

Mutató	Hányados	2015.12.31	2016.12.31
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,71	1,32
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök – Készletek</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,70	1,31
Pénzhányad mutató	<u>Pénzeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,29	0,94
Hitelfedezeti mutató	<u>Követelések</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	0,41	0,37
Kamatfedezeti mutató	<u>Adózás előtti eredmény + Fizetett kamat</u>		
	Fizetett kamat	-0,64	185,70

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek teljesítésére felhasználható forgóeszköz aránya megfelelő, a 2015. évihez képest a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedése miatt esett vissza.

A likviditási gyorsráta a változásának oka szintén a rövid lejáratú kötelezettségek emelkedése.

A pénzhányad mutató a pénzeszközök rövidlejáratú kötelezettségek arányához viszonyított csökkenése miatt szintén változott.

A követelések, kötelezettségek aránya 2016. évben csökkenést mutat, a rövidlejáratú kötelezettségek emelkedéséből adódóan.

A társaság kamatfedezeti mutatójának nagymértékű változása a tárgyévi pozitív eredménynek tudható be.

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató	Hányados	2015.12.31	2016.12.31
ROS	<u>Adózott eredmény</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	-6,53%	3,67%
ROA	<u>Adózott eredmény</u>		
	Összes eszköz	-0,19%	0,16%
ROE	<u>Adózott eredmény</u>		
	Saját tőke	-0,85%	0,82%
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<u>Üzleti eredmény</u>		
	Árbevétel	-5,28%	11,47%
EBITDA ráta	<u>Üzleti tevékenység eredmény +</u>		
	<u>Értékcsökkenési leírás</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	64,08%	54,88%

A 2016. évi pozitív eredmény hatására a társaság jövedelmezőségi mutatói kedvező képet mutatnak.

Az eredményhez kapcsolódóan szükséges hangsúlyozni, hogy a Nitrokémia Zrt. tevékenysége sajátos, a társaság elsősorban nem profitorientált feladatokat lát el.

A környezeti kármentesítés során keletkezett költségek forrása központi költségvetésből származó támogatás, mely az egyéb bevételek között jelenik meg. Az árbevétel jelentős része ugyancsak környezeti kármentesítéshez kapcsolódik – megbízás formájában az MNV Zrt. részére végzett, állami kötelezettségi körbe tartozó feladatok – melynek finanszírozása szigorú elszámolással, nem profitorientáltan történik.

Megnevezés		2015. év	2016. év
Üzleti eredmény		-21 018	79 755
EBITDA - bruttó profit	Üzleti eredmény + értékcsökkenés	255 231	381 633

E Ft



Könyvvizsgáló, Adó-és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1027 Budapest, Fő utca 71. II/1. Postacím: 1255 Budapest, Pf. 99.
Fax: 212-8740, Telefon: 225-0142, 225-0144, 212-9085 E-mail: exasse@exasse.hu

Cégjegyzék száma: 19-10-500074

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a Nitrokémia Zrt. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 15.688.408 E Ft. az adózott eredmény 25.492 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataira vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.


Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

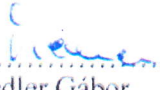
Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Nitrokémia Zrt. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen

EXASSE ZRT.


.....
Bernáth János igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: JT 000118


.....
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Nitrokémia Zrt. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Nitrokémia Zrt. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért


A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

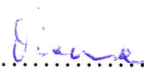
Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

EX ASSE ZRT.


.....
Bernáth János igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: JT 000118


.....
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

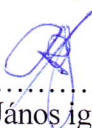
- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy jelen könyvvizsgálói jelentés a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a jelen független könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas.

Budapest, 2017. április 19.



EX ASSE ZRT.

.....
Bernáth János igazgató
EX ASSE Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilvánt.sz.: JT 000118



.....
Fiedler Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 000255