

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

Statisztikai 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 Balatonfüzfő, Munkás tér 2.
Telefon: 88/543-300

Éves beszámoló

2017.
üzleti évről

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.


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 1 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. 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)	8 837 787	0	9 395 631
I.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	8 105	0	4 781
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	4 252		2 725
4.	Szellemi termékek	3 853		2 056
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
II.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	8 820 470	0	9 390 244
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 224 057		8 756 431
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	239 504		253 707
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	298 344		306 408
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	58 565		73 698
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	9 212	0	606
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásban	0		
5.	Egyéb tartós részesedés	430		430
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	8 782		176
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.



.....
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 0 7 4 1 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. 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)	6 844 340	0	5 314 508
I.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	13 816	0	10 734
1.	Anyagok	7 947		9 571
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	5 869		1 163
6.	Készletekre adott előlegek	0		
II.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	1 931 943	0	1 458 702
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból vevők	12 040		12 492
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	1 919 903		1 446 210
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.			
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 ékpapírok	0		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		
IV.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	4 898 581	0	3 845 072
1.	Pénztár, csekkek	76		150
2.	Bankbetétek	4 898 505		3 844 922
C.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	6 281	0	18 184
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	682		10 569
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 599		7 615
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	15 688 408	0	14 728 323

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.



PH
Alapítva 1921 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

1 3

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

MÉRLEG
Források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	3 098 347	0	3 114 821
2.	I. JEGYZETT TŐKE	780 000		780 000
3.	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		
4.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		
5.	III. TŐKETARTALÉK	2 128 785		2 128 785
6.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	164 070		189 562
7.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
8.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
9.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
10.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
11.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	25 492		16 474
12.	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	388 081	0	426 073
13.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	388 081		381 073
14.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		45 000
15.	Egyéb céltartalék	0		0
16.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	5 196 305	0	3 794 840
17.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sor)	0		0
18.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
19.	Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállal.-sal szemben	0		0
20.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
21.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.

Alpítva
1921

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 1 4

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2017. 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)	0		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
5.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek			
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	5 196 305	0	3 794 840
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
2.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
3.	Rövid lejáratú hitelek	1 104		
4.	Vevőktől kapott előlegek	128 328		
5.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 267 035		3 089 254
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	799 838		705 586
11.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
12.	Származékos ügyletek negatív értékelési különb.			
G.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	7 005 675	0	7 392 589
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	190 092		11 758
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 320		12 863
3.	Halasztott bevételek	6 802 263		7 367 968
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.-66.+90. sor)	15 688 408	0	14 728 323

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.



A vállalkozás vezetője (képviseelője)

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 0 7 4

3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. 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	695 358		607 523
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	695 358	0	607 523
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)			
III.	Egyéb bevételek	8 632 934		8 448 408
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	1 814		655
05.	Anyagköltség	115 806		140 327
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 207 316		7 002 461
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	31 886		24 859
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	33		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 256		2 369
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	8 363 297	0	7 170 016
10.	Béreköltség	333 461		397 388
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 644		43 047
12.	Bérfelrakások	106 226		106 654
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	481 331	0	547 089
VI.	Értécsökkenési leírás	301 878		327 548
VII.	Egyéb ráfordítások	102 031		993 003
	VII. sorból: értékvesztés	1 933		1 380
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	79 755	0	18 275

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.



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 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. 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	4 200		531
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	6 457	0	531
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	29		
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok kamatjellegű ráfordítások	148		49
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	58 650		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50		25
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	58 877	0	74
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-52 420	0	457
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	27 335	0	18 732
X.	Adófizetési kötelezettség	1 843		2 258
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	25 492	0	16 474

Keltezés: Balatonfüzfő, 2018. április 3.



PH A vállalkozás vezetője (képviselője)

1921

*

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017. év

Balatonfűzfő, 2018. április 3.


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
	Könyvvizetés módja.....	8
	Az Éves Beszámoló tagolása.....	9
	Az eszközök besorolása	9
	Az alapítás-átszervezés 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	19
	IMMATERIÁLIS JAVAK	19
	TÁRGYI ESZKÖZÖK	20
	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	21
	KÉSZLETEK.....	22
	KÖVETELÉSEK.....	22
	ÉRTÉKPAPÍROK.....	23
	PÉNZESZKÖZÖK.....	23
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24
	SAJÁT TŐKE.....	25

CÉLTARTALÉK	26
KÖTELEZETTSÉGEK.....	28
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30
II. /B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	32
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	32
EGYÉB BEVÉTEL.....	33
A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	34
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	39
TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE	40
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 Gyöngyösorosi, 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 tőzsrészvényből áll.

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

A társaság azonosítását szolgáló fontosabb adatok:

Céggjegyzékszám: 19-10-500074

A céggjegyzéket 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 Gyöngyösorszi 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. 2017. 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:

- o Az iparterlepen működő vállalkozások tevékenységéből származó kommunális és ipari szennyvíz.
- o Vállalkozási tevékenységből származó tengelyen szállított szennyvíz és hulladék.
- o 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 vagyónként 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:	Zöld Judit
Regisztrációs szám:	133215

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: 000118) 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. költségcsoport számlacsoportjába 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, amelyeken 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 háromszorososa) 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 becléssel 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 kell.

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 eszközknél 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 eszközknél, 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.

Követelés értékvesztése

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni:

Időintervallum	Értékvesztés %-a
181 - 360 nap	50 %
361 nap felett	100%

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 zárult 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.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság kivételes nagyságúnak tekinti azon tételeket, melyek adott eredménycsoporton belül eléri az eredménycsoport 20%-át.

Kivételes előfordulásúnak tekinti azon tételeket, amelyek a társaság szokásos tevékenységétől eltérőek.

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 árfolyamkülönbözetek 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, bérjáruléka, 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 különbözetei, árkülönbözetei, 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 rovincsolása, 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 különbözeteinek 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,
- 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

II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IMMATERIÁLIS JAVAK

2017.12.31 4 781 E Ft

2016.12.31 8 105 E Ft

Az Immateriális javak értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Vagyoni értékű jogok	60 875	3 612	59	64 428
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Szellemi termékek	5 630	88	0	5 718
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0
Immateriális javak bruttó értéke összesen	66 505	3 700	59	70 146
Értékcsökkenés				
Vagyoni értékű jogok	56 623	5 139	59	61 703
Üzleti vagy cégérték	0		0	0
Szellemi termékek	1 777	1 885		3 662
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0
Immateriális javak értékcsökkenése össz.	58 400	7 024	59	65 365
Nettó érték	8 105	-3 324	0	4 781

Az immateriális javak nettó értékének állományváltozása 3.324 E Ft volt, ami elsődlegesen az elszámolt értékcsökkenésből adódott.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2017.12.31 9 390 244 E Ft

2016.12.31 8 820 470 E Ft

A tárgyi eszközök értéke 2017. évben az alábbiak szerint alakult:

e Ft				
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	9 583 379	1 609 241	923 142	10 269 478
Műszaki berend., gépek, járművek	356 607	66 417	72	422 952
Egyéb berend. felsz, járművek	751 906	77 116	16 878	812 144
Tárgyi eszközök bruttó értéke össz	10 691 892	1 752 774	940 092	11 504 574
Beruházás	58 565	1 731 600	1 716 467	73 698
Tárgyi eszköz + beruházás	10 750 457	3 484 374	2 656 559	11 578 272
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	1 359 322	199 257	45 532	1 513 047
Műszaki berend. gépek, járművek	117 103	52 215	73	169 245
Egyéb berend., felsz, járművek	453 562	69 052	16 878	505 736
Tárgyi eszközök ÉCS összesen	1 929 987	320 524	62 483	2 188 028
Nettó érték	8 820 470	3 163 850	2 594 076	9 390 244

A tárgyi eszközök 2017. évi állományváltozása elsődlegesen a bányakármentesítési tevékenységhez kapcsolódik (bánya újbóli megnyitása, visszatömedékelése, eszköz beszerzések). A kármentesítési beruházások forrása támogatás.

Tárgyi eszköz növekményében 38 400 E Ft tárgyévben fellelt eszköz, a beruházás csökkenése között pedig 2 093 E Ft befejezetlen beruházás selejtezése szerepel.

A működési 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

RÉSZESEDESEK

2017.12.31 430 E Ft

2016.12.31 430 E Ft

E Ft

Megnevezés	Bekerülési érték				Értékvesztés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
Hunest Biorefinery Kft.	107 000		107 000	0	107 000		107 000	0	0	0
ÖKOPolisz Klasztermenedzsm ent Kft.	430			430	0			0	430	430
Összesen:	107 430	0	107 000	430	107 000	0	107 000	0	430	430

Hunest-Biorefinery Kft.

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 50%.

A társaság jegyzett tőkéje 102 000 E forint, melyből a Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada szerinti névérték 51 000 E forint.

A részesedés névérték felett - 107 000 E forintos értéken - került a könyvekbe. A társaság folyamatos veszteséges működése miatt a korábbi években 107 000 E Ft értékvesztés elszámolása vált szükségessé, így a részesedés 2017. évi nyitó nettó nyilvántartási értéke 0 Ft volt.

A társaság tulajdonosi taggyűlése 2016. év végén döntött a végelszámolásról. 2017. december 20. nappal a Veszprémi Törvényszéki Cégbíróság végzést adott ki a Hunest Biorefinery Kft. végelszámolásának befejezéséről, a társaság megszűnéséről, ennek alapján a részesedés és az elszámolt értékvesztés könyvekből történő kivezetése megtörtént.

A részesedés kivezetésre került.

ÖKOPolisz Klasztermenedzsm ent Kft

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 14,3%

A társaság jegyzett tőkéje 3 010 E Ft.

A Kft. 2017. évi beszámolója nem került elfogadásra, a 2016. évi beszámoló alapján a társaság adózott eredménye 105 E Ft, így a részesedés értékének megváltoztatása nem indokolt.

Részesedés év végi nyilvántartási értéke 430 E Ft

EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN

2017.12.31	176 E Ft
2016.12.31	8 782 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 2017. évben nem került sor, a záró állomány a Bank által megadott egyenleg éven túli részét mutatja.

A tartozásokra előírt kamatfizetéseket 2017. évben a rövidlejáratú követelések közé vezettük át.

KÉSZLETEK

2017.12.31	10 734 E Ft
2016.12.31	13 816 E Ft

	E Ft	
Megnevezés	2016. év	2017. év
Alapanyag	7 947	9 571
Áruk	5 869	1 163
Készletek összesen	13 816	10 734

A készletek 2017. december 31-ei állományában 9.571 E Ft anyagot (szennyvízkezelésben, bányakármentesítésben használt alapanyagok, laboratóriumi vegyszerek és eszközök), valamint 1 163 E Ft árut tartunk nyilván, amiből 1 096 E Ft saját termelésű készlet az MNV Zrt. megbízási szerződéséhez kapcsolódóan.

KÖVETELÉSEK

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2017.12.31	12 492 E Ft
2016.12.31	12 040 E Ft

	E Ft	
Korosítás	2016. év	2017. év
Nem lejárt	0	7 869
1 - 90 napon belüli tartozás	11 081	3 979
91 - 180 napon belüli tartozás	403	401
181 - 360 napon belüli tartozás	801	733
361 napon túl lejárt	8 341	8 057
Összes elismert vevőkövetelés	20 626	21 038
Nyilvántartott értékvesztés	8 586	8 547
Mérlegben kimutatott vevőállomány	12 040	12 492

Követelések jelentős tulajdoni, valamint egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2017.12.31.	0 E Ft
2016.12.31.	0 E Ft

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2017.12.31.	0 E Ft
2016.12.31.	0 E Ft

Egyéb követelések

2017.12.31	1 446 210 E Ft
2016.12.31	1 919 903 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Dolgozókkal kapcsolatos elszámolások	108	0
Rövid lejáratú dolgozói kölcsönök	1 244	10 328
Különféle egyéb követelések	2 801	716
Költségvetési elszámolásból	9 158	8 006
ÁFA elszámolási számla	1 003 439	788 641
Folyamatos teljesítésű és pénzforgalmi számlák ÁFA-ja	895 388	629 511
Ügyvédi letét	141	141
Helyi adók elszámolása	7 624	8 867
Összesen:	1 919 903	1 446 210

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

ÉRTÉKPAPÍROK

2017.12.31.	0 E Ft
2016.12.31.	0 E Ft

Társaságunk 2017. december 31-én nem rendelkezett értékpapírokkal.

PÉNZESZKÖZÖK

2017.12.31	3 845 072 E Ft
2016.12.31	4 898 581 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Bankszámlák	4 898 505	3 844 922
Házi pénztár	76	150
Összesen	4 898 581	3 845 072

A bankszámlákon lévő pénzkészlet év végén 3.844.922 E Ft, a házi pénztárkészlet 150 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, amely a 2018. évben esedékes szállítói számlákkal lefedett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2017.12.31 18 184 E Ft
2016.12.31 6 281 E Ft

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

Megnevezés	2016. év	2017. év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	682	10 569
ebből:		
- Kamatbevétel	45	1
- Kártérítés	572	
- Árbevétel	24	10 568
- Egyéb	41	
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 599	7 615
ebből:		
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	5 599	7 615
Aktív időbeli elhatárolások összesen	6 281	18 184

SAJÁT TŐKE

2017.12.31 3 114 821 E Ft

2016.12.31 3 098 347 E Ft

A saját tőke a 2017. 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 2017. január 1-én	780 000		2 128 785	164 070			25 492	3 098 347
+ Növekedés								0
- Csökkenés								0
Előző évi eredmény átvezetése				25 492			-25 492	0
Egyebek								0
2017. évi eredmény							16 474	16 474
egyenleg 2017. december 31-én	780 000	0	2 128 785	189 562	0	0	16 474	3 114 821

A saját tőke a tárgyévi eredménnyel nőtt.

CÉLTARTALÉK

2017.12.31	426 073 E Ft
2016.12.31	388 081 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	388 081	381 073
- Kártérítési per	337 000	337 000
- Szerződésben vállalt kötelezettség	600	
- Vízszennyezési bírság	3 678	3 887
- Szennyvíziszap elhelyezés	37 313	40 186
- Végkielégítés	9 490	
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	45 000
Egyéb céltartalék	0	0
Céltartalék összesen	388 081	426 073

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 összegszerűsége 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 E 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.

2016. évi egyenleg:	600 E Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	600 E Ft
2017. évi egyenleg:	0 E Ft

c) *Vízszenyezési bírság*

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

2016. évi egyenleg:	3.678 E Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	---- Ft
Tárgyévi céltartalék képzés:	210 E Ft
2017. évi egyenleg:	3.888 E Ft

d) *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 képzés történt 2017-ben. Az ártalmatlanítás részben zárult le, folytatása szükséges 2018. évben, melyre céltartalék képzése szükséges. (Céltartalék II.)

2016. évi egyenleg:	37.313 E Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás I.:	4.208 E Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás II.:	11.590 E Ft
Tárgyévi céltartalék képzés - I.:	17.872 E Ft
Tárgyévi céltartalék képzés - II.:	799 E Ft
2017. évi egyenleg:	40.186 E Ft

2. Céltartalék várható költségekre

a) *Biológiai műtárgy bontása*

Szennyvíztelep megváltozott technológiája miatt szükségtelemmé vált szennyvíztisztítás folytán vegyi anyagokkal szennyeződött biológiai műtárgy bontására.

Tárgyévi céltartalék képzés:	45.000 E Ft
------------------------------	-------------

KÖTELEZETTSÉGEK

2017.12.31 3 794 840 E Ft
 2016.12.31 5 196 305 E Ft

	E Ft	
Megnevezés	2016. év	2017. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 196 305	3 794 840
Összesen:	5 196 305	3 794 840

A rövidlejáratú kötelezettségek állományának összetevői 2017. december 31-én:

	E Ft	
Megnevezés	2016. év	2017. év
Rövid lejáratú hitelek	1 104	0
Vevői előleg	128 328	0
Szállítók	4 267 035	3 089 254
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	799 838	705 586
Összesen:	5 196 305	3 794 840

Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Nem lejárt	4 266 959	3 078 353
1 - 90 napon belüli tartozás	27	9 099
90 napon túl lejárt tartozás	0	1 657
180 napon túl lejárt tartozás	0	96
360 napon túl lejárt tartozás	49	49
Összesen:	4 267 035	3 089 254

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Adók (TB, SZJA) elszámolás számla	18 365	31 137
Munkabér 12. hó	19 547	36 871
Egyéb kötelezettség elszámolása	4 135	19 476
Helyi adók	0	3
Áfa fizetési kötelezettség (folyamatos áfa telj.)	8 218	1 066
Ajánlati és teljesítési biztosíték	285 718	153 100
MNV Zrt-vel kapcsolatos elszámolás	463 855	463 933
Összesen:	799 838	705 586

Az adó jellegű kötelezettségek pénzügyi teljesítése mérlegkészítésig megtörtént.

Az ajánlati biztosítékok a környezetvédelmi feladatok ellátására vonatkozó szerződések jólteljesítési biztosítéki összegéből adódnak.

Egyéb kötelezettség elszámolás során a növekedés oka, a vevői állományból a negatív egyenlegű partner állomány átsorolása a rövidlejáratú kötelezettségek közé, 15 200 E Ft értékben, melyből az MNV Zrt. 15 138 E Ft, ami részben a 2017. évi megbízási szerződés maradványösszege.

Az MNV Zrt-vel kapcsolatos elszámolás során 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.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2017.12.31	7 392 589 E Ft
2016.12.31	7 005 675 E Ft

E Ft		
Megnevezés	2016. év	2017. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	190 092	11 758
ebből:		
- költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás	189 966	11 642
- egyéb bevétel elhatárolás	126	116
Költségek ráfordított passzív időbeli elhatárolása	13 320	12 863
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	3 498	5 414
- 2012. évi vízszennyezési bírság	7 214	7 214
- egyéb elhatárolások	373	235
Halasztott bevételek	6 802 263	7 367 968
- kármentesítés halasztott bevétele	6 370 318	6 914 502
- fellelt, térítésmentesen kapott eszközök halasztott bevétele	431 945	453 466
Passzív időbeli elhatárolás összesen	7 005 675	7 392 589

A passzív időbeli elhatárolások között kerülnek kimutatásra:

- kármentesítési költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás soron kapott támogatások fel nem használt összege 2017. december 31-én 11.642 E Ft. A fel nem használt összeg az elfogadó döntését követő 30 napon belül köteles visszafizetni az MNV Zrt., Támogató részére.
- 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 2017. december 31-ei állapot szerint:

	E Ft
Nyitó egyenleg	189 966
2016. évi forrás tárgyévi kamatbevétele	53
2016. évi maradvány tárgyévi visszafizetési kötelezettség	-190 019
2017. tárgyévi folyósítás	8 938 297
2017. tárgyévből jóváírt kamat támogatás bevétele	310
Kármentesítési tevékenység tárgyévben elszámolt költségei	-8 926 965
Záró egyenlege:	11 642

A Kármentesítési tevékenység elszámolt költségei között, a tárgyévi költségként és beruházásként elszámolt összegek szerepelnek. Tárgyévi költség: 7.275.625 E Ft, tárgyévi beruházás: 1.651.340 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

2017.12.31 607 523 E Ft

2016.12.31 695 358 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index
Értékesítés nettó árbevétele	695 358	607 523	87,37%
ebből:			
- belföldi	695 358	607 523	87,37%
- export	0	0	

Belföldi értékesítés árbevételének megoszlása:

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Környezeti kármentesítés bevétel	571 851	473 078
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	87 721	86 603
Szolgáltatói árbevétel	11 029	10 841
Projektmenedzsment tevékenység árbevétele	0	17 940
Bérbeadás árbevétel	14 537	15 573
Közvetített szolgáltatás	10 006	2 766
Anyageladás bevétel	214	722
Összesen	695 358	607 523

A társaság 2017. évi árbevétel csökkenését elsősorban az MNV Zrt. részére, megbízás keretében nyújtott kármentesítési szolgáltatásból származó bevétel csökkenése eredményezi.

EGYÉB BEVÉTEL

2017.12.31 8 448 408 E Ft

2016.12.31 8 632 934 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök	9 399	5 572
Egyéb bevétel	5 708	6 990
Elengedett prémium	5 586	0
Kapott késedelmi kamat	713	12
Kötbér (kapott)	0	8 145
Kártérítés	2 637	2 884
Elmúlt évek kárelhárítása	8 350 327	7 275 625
MVH erdős jogcím támogatás	3 246	3 183
Halasztott bevétel:	213 016	1 119 447
- selejtezés felszabadítása	13 175	877 311
- értékcsökkenés felszabadítása kármentesítési tevékenység	191 659	229 845
- értékcsökkenés felszabadítása fellelt, térítésmentesen kapott eszköz	8 182	12 291
Céltartalék feloldása	14 113	25 888
Tárgyévben befolyt vevőkövetelés visszaírt értékvesztése	1 814	655
Leírt követelésre utólag befolyt pénzösszeg	0	7
Részesedéssel szembeni követelés visszaírt értékvesztése	26 375	0
Összesen	8 632 934	8 448 408

A tárgyi eszközök értékesítésénél gépjárművek (3 db) értékesítése 3.993 E Ft, továbbá a tulajdonos által jóváhagyott egy lakás 1.522 E Ft értékben és néhány kisértékű tárgyi eszköz (57 E Ft) 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 évek támogatásból finanszírozott beruházásokkal szemben elszámolt tárgyévi értékcsökkenés összege.

2017. év során a Gyöngyösorszi bányatársaság rekultivációja kapcsán megnyitott fejtési üregeket a tömedékelés arányában selejtezte társaságunk 877.311 E Ft összegben.

**A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA
RÁFORDÍTÁSOK**

2017.12.31 9 037 656 E Ft
2016.12.31 9 248 537 E Ft

E Ft		
Megnevezés	2016. év	2017. év
Anyagköltség	115 806	140 327
Igénybe vett szolgáltatás(ok) értéke	8 207 316	7 002 461
Egyéb szolgáltatások	31 886	24 859
Eladott áruk beszerzési értéke	33	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások, értékesítések	8 256	2 369
Anyagjellegű ráfordítás összesen	8 363 297	7 170 016
Béreköltség	333 461	397 388
Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 644	43 047
Bérfelrakások	106 226	106 654
Személyi jellegű ráfordítások összesen	481 331	547 089
Értékcsökkenés	301 878	327 548
Egyéb ráfordítások	102 031	993 003
Összesen	9 248 537	9 037 656

Anyagköltség

E Ft		
Megnevezés	2016. év	2017. év
Alapanyag felhasználás	20 952	25 528
Gáz, víz felhasználás	5 767	10 652
Villamos energia	57 704	68 549
Üzemanyag	14 340	15 507
Nyomtatvány, irodaszer	1 170	1 105
Tisztító, tisztálkodó szerek	1 375	1 575
Védőital	119	161
Egyéb anyagfelhasználás	7 109	10 300
Fenntartási anyagok	1 739	2 861
Munka és védőruha	2 063	2 653
Laboreszközök	3 468	1 436
Összesen	115 806	140 327

Alapanyag felhasználás a bányakármentesítés kapcsán mutat kisebb emelkedést, ami a vízkezeléshez használatos mészhidrát, flokulálószer.

A gáz, víz, villamosenergia használat az előző időszakhoz képest emelkedést mutat, melynek oka, hogy ezen költségeket a régebbi vállalkozói szerződések szerint a vállalkozó rendezte, de az új szerződések alapján a Nitrokémia Zrt.-t terheli.

Egyéb anyagfelhasználások között 2017. évben az előző években készletek között nyilvántartott áru felhasználása történt meg.

Igénybe vett szolgáltatások:

	E Ft	
Megnevezés	2016. év	2017. év
Környezeti károk megszüntetése	7 370 773	6 293 538
Karbantartási költség	19 135	30 676
Szakértői díjak	90 435	73 930
Ügyvédi és perköltségek	8 510	8 157
Posta, telefon, internet költség	7 553	8 087
Ingatlan megosztás költségei	2 856	3 401
Mérleg audit és közzétételi díj	3 448	4 428
Terepgondnoki tevékenység	7 699	7 310
Oktatás, továbbképzés költsége	1 536	2 365
Szakkönyv, folyóirat költségei	1 021	1 209
Hirdetési marketing költség	629	538
Biztonságtechnikai szolgáltatás	7 945	4 086
Üzemegészségügyi szolgáltatás	819	576
Számítástechnikai szolgáltatás	15 152	18 185
Őrzés, vagyonvédelem	21 583	18 770
Tagsági díjak	998	992
Ingatlan, gép bérleti díj	7 356	11 198
Veszélyes hulladék kezelés	609 463	482 798
Köztisztaság, szemétszállítás, takarítás	4 383	3 597
Csatornatisztítás, szippantás	798	2 359
Laboratóriumi vizsgálatok	11 945	10 529
Egyebek	13 279	15 732
Összesen:	8 207 316	7 002 461

A Társaság költségei 2017. évben a kármentesítési tevékenység bevétel változásának arányban csökkentek, 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, veszélyes hulladékkezelés stb.), ezek közül kiemelésre kerültek a generáltevékenységet végző vállalkozó díjai „Környezeti kármentesítés” megnevezéssel.

Ingatlan bérleti díj emelkedését a budapesti iroda bővítése okozza.

Egyéb szolgáltatások

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Hatósági díjak	16 959	7 507
Illetékek	210	156
Bankköltség	6 427	9 387
Biztosítási díjak	8 290	7 809
Összesen:	31 886	24 859

Hatósági díjak szintén a kármentesítéshez, elsősorban a tényfeltárásokhoz, állapotfelmérésekhez kapcsolódnak.

Eladott áruk beszerzési értéke

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Eladott áruk beszerzési értéke	33	0

Eladott (közvetített) szolgáltatás

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	8 256	2 369

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2017.12.31 547 089 E Ft

2016.12.31 481 331 E Ft

Béreköltség

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Béreköltség	333 461	397 388

A társaság 2017. évi átlagos statisztikai állományi létszáma, egyúttal az üzleti év végén az aktív foglalkoztatotti létszám 75 fő volt.

A társaság bértömeg gazdálkodást folytat, gazdálkodását a minimálbér növekedése, illetve a garantált bérminimum változása 2017. évben nem érintette. A Nitrokémia Zrt. 2017. évi üzleti tervében jóváhagyott bérnövekedés jelentkezik a béreköltségben.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Végkielégítés	6 118	3 898
Törzsgárda jutalom	855	1 759
Nyugdíjpénztári befizetések	5 064	5 736
Belföldi és külföldi kiküldetés	1 020	530
Cafeteria	19 900	20 893
Munkába járás költsége	2 759	4 048
Betegszabadság, táppénz	2 952	2 078
Üzleti vendéglátás, reprezentáció	2 905	3 525
Egyebek	71	580
Összesen:	41 644	43 047

A Társaság 2017. évben is fenntartotta a béren kívüli juttatások korábbi rendszerét.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

2017.12.31	327 548 E Ft
2016.12.31	301 878 E Ft

E Ft

Értékcsökkenési leírás	2016. év	2017. év
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	286 847	320 021
Kis értékű értékcsökkenési leírás	15 031	7 527
Összesen	301 878	327 548

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

2017.12.31 993 003 E Ft

2016.12.31 102 031 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszköz	2 624	246
Selejtezés, hiány miatt kivezetett eszközök	5 291	879 404
Bírságok, önellenőrzési pótlék, kés. kamat	1 126	3
Céltartalék képzés	43 723	63 881
Értékvesztés	1 933	1 380
Kártérítés	2 437	2 701
Helyi adók	36 184	34 751
Cégautó adó	1 752	1 614
Innovációs járulék	458	252
Közművezeték adó	2 952	2 817
Környezetterhelési díj	1 473	1 635
Egyebek	2 078	4 319
Egyéb ráfordítás összesen	102 031	993 003

A Gyöngyösoroszi bányatársaság rekultivációja kapcsán megnyitott fejtési üregeket a tömedékelés arányában selejtezi társaságunk, mely a selejtezés, hiány miatt kivezetett eszköz soron szerepel.

E Ft

Értékvesztések 2017. év					
Megnevezés	Nyitó	Időszak alatt elszámolt értékvesztés	befolyt követelés értékvesztés feloldása	Behajthatatlan követelés értékvesztés kivezetése	Záró
Vevő értékvesztés	8 587	1 380	655	765	8 547
Összesen:	8 587	1 380	655	765	8 547

2017. év során a vevők értékvesztését tekintve nem történt kiemelkedő ügylet.

Helyi adók:

E Ft

Helyi adók	2016. év	2017. év
Iparüzési adó	3 042	1 671
Építményadó	17 105	17 105
Telekadó	15 500	15 463
Gépjárműadó	537	512
Összesen	36 184	34 751

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2017.12.31 457 E Ft

2016.12.31 -52 420 E Ft

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Pénzügyi műveletek bevételei		
Részesedések értékesítéséből származó bevétel	2 256	
Kapott kamatok	4 200	531
Egyéb	1	
Összesen	6 457	531
Pénzügyi műveletek ráfordításai		
Részesedésekből származó ráfordítások	29	
Fizetett kamatok	148	49
Részesedés értékvesztése	58 650	
Egyéb	50	25
Összesen	58 877	74
Pénzügyi műveletek eredménye	-52 420	457

TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Adózás előtti eredmény	27 335	18 732
A társasági adóalap módosító tételei		
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
- Elszámolt céltartalék	43 723	63 881
- Adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli écs., immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetéskori értéke	301 878	1 207 154
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	1 933	1 380
- A nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	639	123
- Jogerős hat. megállapított bírság, Art. és TB Tv-ekhez kapcs. jogkövetkezmények ráfordításként elsz. összege, az önellenőrzéshez kapcs. kivételével	115	
- Előző évi adóalap csökkentő értékvesztés		
- Behajthatatlan követelés		
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett köv.		143
- Ráfordításként elsz., visszafizetési köt. nélkül adott juttatás, átadott pénzeszköz, térítés nélküli átadás		1 200
- Önellenőrzés során megállapított, adóévi ráfordításként elszámolt összeg		
- Az adóévben gazd. kamarai tagdíj címen megfiz. összeg		
Összes növelő korrekciós tétel	348 288	1 273 881
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
Céltartalék felhasználás	14 113	25 888
Munkanélküli személy foglalkoztatása utáni kedvezmény	40	
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenés összege, az eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	311 830	1 215 887
- 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, visszaírás	28 188	662
- Támogatás, juttatás kapott igazolás alapján		
- Egyéb csökkentő tételek	3 021	
- Előző évek elhatárolt vesztesége		25 088
Összes csökkentő korrekciós tétel	357 192	1 267 525
A társasági adó alapjául szolgáló nyereség/elhatárolható veszteség	18 431	25 088
Adófizetési kötelezettség	1 843	2 258
Elhatárolható veszteség	0	0
Adózott eredmény	25 492	16 474

A Társaság 2017. évi adózott eredménye 16.474 E Ft. A társaság adóalapja nem éri el a jövedelem-minimumot, ezért társasági bevallásában nyilatkozatot tesz az adóhatóság felé, mely révén kiváltja a jövedelem-minimum utáni adófizetési kötelezettséget.

A társaság tevékenységének sajátosságait figyelembevéve az alacsony jövedelmezőségi szint miatt az ügyvezetés javasolja, hogy a 2017. évi adózott eredménye az eredménytartalékba kerüljön elszámolásra.

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

Megnevezés	2016. év	Részarány %	2017. év	Részarány %
Befektetett eszközök	8 837 787	56,33%	9 395 631	63,79%
Forgóeszközök	6 844 340	43,63%	5 314 508	36,08%
Aktív időbeli elhatárolás	6 281	0,04%	18 184	0,12%
Összesen	15 688 408	100,00%	14 728 323	100,00%

E Ft

Tárgyévben a számviteli szabályok szerint készített mérlegben az eszközök (aktívák) értéke a forrásokkal (passzívák) egyezően 14.728.323 E Ft.

Tárgyévi záró és a bázis adatok összehasonlításánál látható, hogy befektetett eszközeink összértéke 557.844 E Ft-tal növekedett, a forgóeszközök értéke csökkent 1.529.832 E Ft-tal, mely a pénzeszköz állomány 1.053.509 E Ft-os, továbbá az egyéb követelések csökkenéséből tevődik ki.

	E Ft
Befektetett eszközök állományváltozása előző évhez képest melyből:	557 844
· immateriális javak állományváltozása	-3 324
· tárgyi eszközök állományváltozása	569 774
· befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása volt	-8 606

Források összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2016. év	Részarány %	2017. év	Részarány %
Saját tőke	3 098 347	19,75%	3 114 821	21,15%
Céltartalék	388 081	2,47%	426 073	2,89%
Kötelezettségek	5 196 305	33,12%	3 794 840	25,77%
Passzív időbeli elhatárolás	7 005 675	44,66%	7 392 589	50,19%
Összesen:	15 688 408	100,00%	14 728 323	100,00%

A 2017. december 31-ei passzívák (források) értéke az eszközökkel egyezően 14.728.323 E Ft, amely 960.085 E Ft csökkenést jelent.

Saját tőke állománya az előző évhez képest 16.474 E Ft adózott eredménnyel emelkedett.

Kötelezettségek állományváltozása az előző évihez képest 1.401.465 E Ft-tal csökkent, mely nagyrészt a szállítói kötelezettség csökkenéséből adódik.

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

Megnevezés	2016. év	2017. év
Tőkeerősség	19,75%	21,15%
Tőkegyarapodás	3,27%	2,11%
Jegyzett tőke/Saját tőke	25,17%	25,04%
Kötelezettségek aránya	33,12%	25,77%
Befektetett eszközök fedezete	35,06%	33,15%

A vagyoni gazdálkodás alakulását jelző mutatók közül a 2016. évihez képest a jegyzett tőke/saját tőke azonos szinten maradt.

A Nitrokémia Zrt. tőkeerőssége a 2017. évben nőtt a saját tőkéhez viszonyított forrás csökkenés miatt.

A kötelezettségek aránya mind a szállítói, mind az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek csökkenése miatt változott.

A befektetett eszközök fedezete az állomány növekedése miatt mutat változást az előző időszakhoz képest.

A tőkegyarapodási mutató 2017. évben a tárgyévi alacsonyabb pozitív eredménye miatt csökkent.

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Társaságunk a 2017. 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	2016. év	2017. év
	%	
Likviditási mutató	1,32	1,4
Likviditási gyorsráta	1,31	1,4

A likviditási mutató és gyorsráta a biztonságos szintet mutató 1,4 értéket mutat. Az előző évhez képest 2017. évben minimális növekedést mutat, a kötelezettség és forgóeszköz közel azonos arányú változásával együtt.

Az adósságállományra vonatkozó mutatók

Megnevezés	2016. év	2017. év
	%	
Adósságállomány aránya	62,65%	54,92%
Adósságállomány fedezettsége	59,63%	82,08%

Az évvégi szállítói állomány jelentős csökkenéséből adódik az adósságállomány arányának javulása.

Bevétel arányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2016. év	2017. év
	%	
Bevétel arányos üzemi eredmény	0,85 %	0,20%
Bevétel arányos adózás előtti eredmény	0,29 %	0,21 %

A Nitrokémia Zrt. tevékenységéből adódóan nem profitorientált társaság.

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2016. év	2017. év
	%	
Tőkearányos üzemi eredmény	2,57%	0,59%
Tőkearányos adózott eredmény	0,82%	0,53%
Tőkeerősség	19,75%	21,15%

Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

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

E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Üzletvezetés/Ügyvezetés	18 099	19 909
Felügyelő Bizottság	2 280	2 168
Összesen	20 379	22 077

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

2017. ÉVI BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

E Ft

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám/fő	Bér	Bérfárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Fizikai	27	80 024	22 966	13 492	116 482
Szellemi	48	311 974	82 326	28 639	422 939
Állományba nem tartozó		5 390	1 362	916	7 668
Összesen	75	397 388	106 654	43 047	547 089

MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK

A mérleg fordulónapja után nem zajlottak olyan események, amelyek befolyásolták a társaság 2017. 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 2016. év során, 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 mindeztidáig 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

Cash flow-kimutatás

	A tétel megnevezése	CF 2017
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-172 428
1	Adózás előtti eredmény \pm	18 732
2	Elszámolt amortizáció +	327 548
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás \pm	-40
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete \pm	37 992
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye \pm	-5 415
6	Szállítói kötelezettség változása \pm	-1 177 781
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása \pm	-222 580
8	Passzív időbeli elhatárolások változása \pm	386 914
9	Vevőkövetelés változása \pm	-412
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása \pm	476 775
11	Aktív időbeli elhatárolások változása \pm	-11 903
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 258
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-879 977
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-885 638
15	Befektetett eszközök eladása +	5 661
16	Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-1 104
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, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 104
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása \pm	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) \pm	-1 053 509



Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.

Üzleti jelentés a 2017. évi beszámolóhoz

Balatonfűzfő, 2018. április 3.

Udvardi Péter
vezérigazgató



Tartalomjegyzék

A Társaság fontosabb adatai.....	3
1. A Társaság 2017. 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
Gyöngyösoroszi bányabezárás.....	5
Recsk bányabezárás.....	5
1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok	5
Simontornyai bőrgyár kármentesítése.....	5
Tiszavasvári Alkaloida Gyógyszervegyészeti Gyár volt hulladéklerakójának részletes tényfeltárásának elvégzése	5
Az MNV Zrt. feladatkörébe tartozó állapotfelmérési és tényfeltárási kötelezettségek végrehajtása	5
Berhida - Peremartongyártelep kármentesítés II. ütem, Berhida III. projekt.....	6
1.2. Szennyvíztisztítás.....	6
1.3. Vagyongazdálkodás	6
1.4. Foglalkoztatáspolitiká	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 2017. 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 2017. évben az előírt kármentesítési monitoring tevékenység mellett elsősorban tervezési és hatósági engedélyezési munkákat végeztünk.

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

Biztonsági intézkedésként a Séd-Nádor I. szakaszán található furatok átalakítása szükséges kúttá, ezért ennek engedélyeztetési eljárása a 2017. évben megindult.

Séd-Nádor vízfolyás III. kármentesítési szakasz

A Séd-Nádor 3/1 alszakaszán a kármentesítés és a mederhelyreállítás befejeződött. Az ezt lezáró beavatkozási záródokumentáció elkészítése és engedélyeztetése az alszakaszra vonatkozóan folyamatban van.

Gyöngyösoroszi bányabezárás

2017-ben –folytattuk a bánya tömedékelését és újabb vágatszakaszok tömedékelésre való előkészítését. Befejeződött a vízkezelő üzem kapacitásbővítése, a használatbavételi engedély megszerzését leszámítva megvalósult az új hídmérleg létesítése, valamint megkezdődött az elektromos hálózat felújítása és kapacitásbővítése.

Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

Recsk bányabezárás

A felszín alatt, a feltárt bányavágatok fenntartása mellett, a térség feltáráshoz szükséges vizsgálatokat végeztük. A felszínen folytatódott a déli területeken található meddőhányók rekultivációja, befejeződött az északi területeken található meddőhányók rekultivációjának előkészítése

Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok

Simontornyai börgyár kármentesítése

Társaságunk a kármentesítés lezárása érdekében elvégezte a volt szennyvíztelep területének tényfeltárást és az azt elfogadó hatósági határozat alapján elkészítette és engedélyeztette a beavatkozásra vonatkozó tervdokumentációt, valamint összeállította annak megvalósításához szükséges közbeszerzési eljárást. A hatósági engedélyezési eljárás elhúzódása miatt a beavatkozást 2018-ban kezdi meg társaságunk.

Az előírt monitoring tevékenységet társaságunk folyamatosan végezte.

Tiszavasvári Alkaloida Gyógyszervegyészeti Gyár volt hulladéklerakójának részletes tényfeltárájának elvégzése

A tényfeltárási záródokumentációt elfogadó határozat alapján elkészítettük és engedélyezésre a kötelezettel benyújtottuk a beavatkozási tervet, melyet a hatóság elfogadott.

Az MNV Zrt. feladatkörébe tartozó állapotfelmérési és tényfeltárási kötelezettségek végrehajtása

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

- Kiskunlacháza volt szovjet repülőtér 1. sz. részterület;
- Tököl volt szovjet repülőtér „A” és „B” részterületek;

- Budapest XXI., Nagy-Duna-sor út, Csepel szigetcsúcs hulladéklerakó részletes tényfeltárása;
- Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár részletes tényfeltárása;
- Kunmadaras volt szovjet repülőtér műszaki beavatkozása;
- Budapest VI. kerület, Nyugati Pályaudvar kármentesítése;
- Veszprém, volt Bakony Művek területén végzett tevékenység;
- Volt KEMIPLAS HUNGARY Kft. területe vonatkozásban.

Berhida – Peremartongyártelep kármentesítés II. ütem, Berhida III. projekt

A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat (Berhida-Peremartongyártelep) KEOP-2.4.0/2F/09-11-2012-0003 számú projekt keretében létesült kármentesítési létesítményeinek működtetését végezte az I. félévben, és projektmenedzsmet szervezetként részt vett a kármentesítési feladatok folytatására vonatkozó KEHOP pályázat megvalósításában.

Eleget tett az előírt monitoring kötelezettségeknek.

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 szükséges, 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 folytatta 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 2017. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 75 fő.

2016. évben 11 fő munkaviszonya szűnt meg, egyúttal 15 fő munkavállaló létesített munkaviszonyt társaságunknál, 1 fő került vissza a passzív állományból, valamint 1 fő átkerült passzív állományba (1 fő GYED).

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

A foglalkoztatottak közül 2017. december 31-én

- teljes munkaidőben: 27 fő fizikai és 48 fő szellemi, összesen: 75 fő
- részmunkaidőben 2 fő fizikai munkavállaló állt alkalmazásban,
- passzív állományú munkavállalók száma: 3 fő (2 fő GYED, 1 fő GYES)

a társaság munkajogi létszáma 77 fő.

2017. évben az elvándorlás 16%-ra csökkent, ami a bérfelzárkóztatásnak és a munkaerő megtartására – átszervezésekhez kapcsolódó belső munkaerő mozgatás, külső és belső képzések növelése, teljesítményértékelési rendszer működtetése - tett intézkedéseknek egyaránt köszönhető.

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, 2017. évi bérköltség tervét 425.159 E Ft összegben határozta meg.

A 2017. évi tény 397 388 E Ft bértömeg, nem érte el az üzleti tervben szerepeltetettet, melynek oka, hogy a tervezett létszámnövekedés nem valósulhatott meg.

A társaság bérgazdálkodását 2017. évben a garantált bérminimum növekedése érintette.

A Nitrokémia Zrt. 2017. évben folytatta hatékonyságnövelő intézkedéseit. 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. 2017. évben főként Erzsébet utalvány, Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás, Lakáshitel-támogatás, Szép-kártya elemek, valamint tüzelőanyag-hozzájárulást 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 egyeztetett, a 2017. évre vonatkozóan jóváhagyott bérfelajánlást a Nitrokémia Zrt. véghezvitte.

2. Gazdasági elemzés

2.1.1. Tevékenységek bevételei

Megnevezés	Árbevétel és bevétel	Megoszlás	Árbevétel és bevétel	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2016. év		2017. év	
Környezeti kármentesítés bevétel	571 851	6,13%	473 078	5,22%
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	87 721	0,94%	86 603	0,96%
Szolgáltatói árbevétel	11 029	0,12%	10 841	0,12%
Projektmenedzsment tevékenység árbevétele	0	-	17 940	0,20%
Bérbeadás árbevétel	14 537	0,16%	15 573	0,17%
Közvetített szolgáltatás	10 006	0,11%	2 766	0,03%
Anyageladás bevétel	214	0,00%	722	0,01%
Értékesítés nettó árbevétele	695 358	7,45%	607 523	6,71%
Egyéb bevétel	8 632 934	92,48%	8 448 408	93,29%
Pénzügyi műveletek bevétele	6 457	0,07%	531	0,01%
Összes árbevétel és bevétel	9 334 749	100,00%	9 056 462	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 kármentesítési források 2017. évi felhasználását szerződésenként az alábbi táblázatok – megbízás, támogatás bontásban - mutatják:

Megbízások

adatok E
Ft-ban

Szerződés szám	Szerződés tárgya	Szerződés szerinti nettó összeg	Göngyöltett kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2017. IV. negyedéves maradvány
SZ/1110084	Megbízás szerződés a 2017. évi Környezetvédelmi, kármentesítési feladatokról	489 530	25	489 555	84 065	62 607	122 544	202 767	471 983	17 572
	Tiszavasvári Alkaloída volt hulladéklerakó tényfeltárási kötelezettség teljesítésére	81 945		81 945	50 737	1 879	5 160	18 289	76 065	5 880
	Simontornya Börgyár	18 200	24	18 224	3 487	5 329	2 263	7 145	18 224	0
	Peremarton 2 vízkezelő rendszer üzemeltetése	117 650		117 650	23 803	43 884	17 665	32 298	117 650	0
	Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár tényfeltárása	137 600		137 600	1 918	2 624	85 333	46 379	136 254	1 346
	Csepel szigetesi hulladéklerakó tényfeltárása	22 500		22 500	693	924	2 043	15 836	19 496	3 004
	Kunmadaras szennyezett talaj kármentesítése	5 759		5 759	0	0	111	5 249	5 360	399
	Berhida Iszaptavak kármentesítése	3 404		3 404	0	3 404	0	0	3 404	0
	Tököl A, B terület kármentesítése	31 500		31 500	0	1 115	521	29 864	31 500	0
	Kiskunlacháza kármentesítés	15 000		15 000	0	626	4 209	8 144	12 979	2 021
	Nyugati pályaudvar kármentesítés	1 000		1 000	0	269	243	364	876	124
	Abasár tényfeltárási előkészítés	10 315		10 315	0	0	0	9 606	9 606	709
	Bakony Művek monitoring vizsgálat	6 700		6 700	0	1 000	0	6 487	6 487	213
	Kempilast kárenyhítés, előkészítő vizsgálatok	18 000		18 000	0	0	0	14 840	14 840	3 160
	Bonyolítási díj	19 957	1	19 958	3 427	2 553	4 996	8 266	19 242	716
Megbízás összesen		489 530	25	489 555	84 065	62 607	122 544	202 767	471 983	17 572

adatok E
Ft-ban

Támogatások

Szerződés szám	Szerződés tárgya	Szerződés szerinti összeg	Gőngyölitett kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2017. IV. negyedéves maradvány
SZT110983	Támogatási szerződés a 2017. évi környezetvédelmi, kármentesítési feladatokra.	8 938 297	310	8 938 607	1 190 512	1 655 506	2 693 760	3 383 187	8 926 965	11 642
	Gyöngyösorszi bányabezárás	4 201 179	298	4 201 477	833 154	1 023 100	1 073 910	1 271 312	4 201 476	1
	Lahóca bányabezárás	1 696 931		1 696 931	125 901	292 944	639 635	638 448	1 696 928	3
	Séd-Nádor kármentesítés	2 533 914		2 533 914	165 789	240 416	841 952	1 285 660	2 533 817	97
	Saját területek kármentesítése	141 882		141 882	20 971	31 556	28 446	49 843	130 816	11 066
	Működési költség	364 391	12	364 403	48 697	67 490	109 817	137 924	363 928	475
Támogatás összesen		8 938 297	310	8 938 607	1 194 512	1 655 506	2 693 760	3 383 187	8 926 965	11 642

Szolgáltatási árbevétel soron – a Fűzfői Ipari Park üzemeltetési költségeinek az Ipari Parkban működő vállalkozások részére ún. működési költség formájában történő tovább számlázása szerepel.

A Nitrokémia Zrt. 2017. évtől projektmenedzsment feladatokat lát el az MNV Zrt.-nek Berhida Ipartelep II., III. kármentesítése tárgyban tervezetten 2021., valamint 2023. évig.

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.

2.1.2. Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Költség	Megoszlás	Költség	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2016. év		2017. év	
Anyagjellegű ráfordítások	8 363 297	89,86%	7 170 016	79,33%
Személyjellegű ráfordítás	481 331	5,17%	547 089	6,05%
Értékcsökkenési leírás	301 878	3,24%	327 548	3,62%
Egyéb ráfordítások	102 031	1,10%	993 003	10,99%
Üzleti költségek és ráfordítások összesen	9 248 537	99,37%	9 037 656	100,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	58 877	0,63%	74	0,00%
Költségek és ráfordítások összesen	9 307 414	100,00%	9 037 730	100,00%

A Társaság költségei, valamint ráfordításai 2017. évben a bevételek arányában 3%-kal csökkentek.

A HUNEST Biorefinery Kft. tulajdonosi taggyűlése 2016. decemberében a társaság végelszámolásáról döntött, mely 2017. december 20. nappal befejeződött. A társaság előző évi veszteségei miatt korábban értékvesztés került elszámolásra, így a tárgyévben eredményre gyakorolt hatása nem volt.

2.1.3. Eredmény alakulása, saját tőke adatai

Eredmény

E Ft

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés
Üzleti eredmény	79 755	18 275	-61 480
Pénzügyi műveletek eredménye	-52 420	457	52 877
Adózás előtti eredmény	27 335	18 732	-8 603

A társaság 2017. évben 18.732 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.

Saját tőke szerkezete

E Ft

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés
Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
Eredménytartalék	164 070	189 562	115,54%
Lekötött tartalék	0	0	0,00%
Adózott eredmény	25 492	16 474	64,62%
Összes saját tőke	3 098 347	3 114 821	100,53%

A társaság saját tőkéje 2017. évben a tárgyévi adózott eredmény összegével emelkedett.

Mérleg adatok

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés
	E Ft	E Ft	%
Befektetett eszközök	8 837 787	9 395 631	106,31%
• Immateriális javak	8 105	4 781	58,99%
• Tárgyi eszközök	8 820 470	9 390 244	106,46%
• Befektetett pénzügyi eszközök	9 212	606	6,58%
Forgóeszközök	6 844 340	5 314 508	77,65%
• Készletek	13 816	10 734	77,69%
• Követelések	1 931 943	1 458 702	75,50%
• Pénzeszközök	4 898 581	3 845 072	78,49%
Aktív időbeli elhatárolások	6 281	18 184	289,51%
Eszközök összesen	15 688 408	14 728 323	93,88%
Saját tőke	3 098 347	3 114 821	100,53%
• Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
• Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
• Eredménytartalék	164 070	189 562	115,54%
• Adózott eredmény	25 492	16 474	64,62%
Céltartalék	388 081	426 073	109,79%
Kötelezettségek	5 196 305	3 794 840	73,03%
• Rövid lejáratú kötelezettségek	5 196 305	3 794 840	73,03%
Passzív időbeli elhatárolások	7 005 675	7 392 589	105,52%
Források összesen	15 688 408	14 728 323	93,88%

2.1.4. Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök

Mutató	Hányados	2016.12.31	2017.12.31
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u>	1,32	1,40
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök - Készletek</u>	1,31	1,40
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Pénzhányad mutató	<u>Pénzeszközök</u>	0,94	1,01
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Hitelfedezeti mutató	<u>Követelések</u>	0,37	0,38
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Kamatfedezeti mutató	<u>Adózás előtti eredmény + Fizetett kamat</u>	185,70	383,29
	Fizetett kamat		

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek teljesítésére felhasználható forgóeszköz aránya megfelelő, a 2016. évihez képest a szállítói állomány csökkenése miatt emelkedést mutat.

A likviditási gyorsráta a változásának oka szintén a rövid lejáratú kötelezettségek nagyobb arányú csökkenése.

A pénzhányad mutató a pénzeszközök rövidlejáratú kötelezettségekhez képest kisebb arányú csökkenése miatt szintén javult.

A követelések, kötelezettségek aránya 2017. évben növekedést mutat, a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenéséből adódóan.

A társaság kamatfedezeti mutatójának nagymértékű változása a tárgyévi eredménynek előző időszakhoz viszonyított csökkenésének tudható be.

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató	Hányados	2016.12.31	2017.12.31
ROS	<u>Adózott eredmény</u>	3,67%	2,71%
	Értékesítés nettó árbevétele		
ROA	<u>Adózott eredmény</u>	0,16%	0,11%
	Összes eszköz		
ROE	<u>Adózott eredmény</u>	0,82%	0,53%
	Saját tőke		
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<u>Üzleti eredmény</u>	11,47%	3,01%
	Árbevétel		
EBITDA ráta	<u>Üzleti tevékenység eredmény +</u>	54,88%	56,92%
	<u>Értékcsökkenési leírás</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele		

A 2017. évi jövedelmezőségi mutatói továbbra is stabilitást 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 történik.

Megnevezés		2016. év	2017. év
Üzleti eredmény		79 755	18 275
EBITDA - bruttó profit	Üzleti eredmény + értékcsökkenés	381 633	345 823

E Ft