

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

2019.
üzleti évről

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



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

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

1 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)	11 183 268	0	11 762 716
I.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	2 393	0	3 887
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	2 159		3 336
4.	Szellemi termékek	234		551
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
II.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	11 180 357	0	11 758 355
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 529 234		10 881 183
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	308 318		537 679
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	283 173		80 755
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	59 632		258 738
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	518	0	474
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásban			
5.	Egyéb tartós részesedés	430		430
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	88		44
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.



Alapítva
1921

A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

1 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2019. 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)	6 039 553	0	7 430 825
I.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	10 710	0	9 241
1.	Anyagok	10 643		9 174
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	67		67
6.	Készletekre adott előlegek			
II.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	1 091 286	0	653 494
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	19 121		26 836
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	1 072 165		626 658
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.			
III.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
3.	Egyéb részesedés			
4.	Saját részvények, saját tizetrészek			
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő ékpapírok			
6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
IV.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	4 937 557	0	6 768 090
1.	Pénztár, csekkek	248		631
2.	Bankbetétek	4 937 309		6 767 459
C.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	8 992	0	10 171
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	655		2348
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 337		7 823
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	17 231 813	0	19 203 712

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.

PH
Alapítva 1921 A vállalkozás vezetője (képviselője)
Nitrókémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.

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

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

1 3

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2019. december 31.

MÉRLEG
Források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
			módosításai	
a	b	c	d	e
1.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	3 127 675	0	3 078 370
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	206 036		218 890
7.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
8.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
9.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
10.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
11.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	12 854		-49 305
12.	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	406 526	0	384 273
13.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	364 902		345 148
14.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	41 624		39 125
15.	Egyéb céltartalék	0		0
16.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	3 354 998	0	2 423 879
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, 2020. április 17.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

1 4

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2019. 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	3 354 998	0	2 423 879
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
2.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
3.	Rövid lejáratú hitelek			
4.	Vevőktől kapott előlegek			
5.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 681 491		1 838 539
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	673 507		585 340
11.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
12.	Származékos ügyletek negatív értékelési különb.			
G.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	10 342 614	0	13 317 190
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 116 686		3 524 827
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	13 697		2 635
3.	Halasztott bevételek	9 212 231		9 789 728
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sorok)	17 231 813	0	19 203 712

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.

PH
Alapítva A vállalkozás vezetője (képviselője)
1921

Nitokémi Környezetvédelmi Tanácsadó Szolgálat

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

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

3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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	780 655		1 099 869
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	780 655	0	1 099 869
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)			
III.	Egyéb bevételek	5 969 973		4 559 773
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	161 781		197 337
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 494 882		3 937 640
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	29 017		27 611
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 593		2 688
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	5 687 273	0	4 165 276
10.	Béreköltség	456 867		470 377
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 491		46 149
12.	Bérráulékok	109 902		108 061
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	609 260	0	624 587
VI.	Értécsökkenési leírás	360 356		419 422
VII.	Egyéb ráfordítások	80 499		499 769
	VII. sorból: értékvesztés	9 773		1 845
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	13 240	0	-49 412

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.



.....
Az vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

3 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	127		117
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	79		34
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	206	0	151
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok kamatjellegű ráfordítások			2
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	23		42
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	23	0	44
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	183	0	107
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	13 423	0	-49 305
X.	Adófizetési kötelezettség	569		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	12 854		-49 305

Keltezés: Balatonfüzfő, 2020. április 17.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. év

Balatonfüzfő, 2020. április 17.



Udvardi Péter
vezérigazgató



Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	4
A társaság neve, székhelye, alapítása.....	4
A társaság történetének áttekintése.....	6
A társaság tevékenységének áttekintése.....	7
A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai	7
Szennyvízkezelési tevékenység	7
Vagyonkezelési tevékenység.....	7
A társaság számviteli politikája	8
A számviteli politika ismertetése.....	8
Beszámolási kötelezettség, a beszámoló formája	8
Könyvvizsgálati kötelezettség:.....	8
Üzleti év.....	8
Könyvvezetés módja.....	9
Az Éves Beszámoló tagolása.....	9
Az eszközök besorolása	9
Az alapítás-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.....	21
KÖVETELÉSEK.....	22
ÉRTÉKPAPÍROK.....	23
PÉNZESZKÖZÖK.....	23
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
SAJÁT TŐKE.....	24

CÉLTARTALÉK.....	25
KÖTELEZETTSÉGEK.....	27
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	29
II. /B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	31
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	31
EGYÉB BEVÉTEL.....	32
A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	33
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
MELLÉKLETEK.....	46

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 Gyöngyöses, 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 dematerializált törzsrészvényből áll.

Tevékenység: A társaság a 7112 Mérnöki tevékenység, tanácsadás TEÁOR megjelölésű főtevékenységet folytatja.

A társaság azonosítását szolgáló fontosabb adatok:

Cégjegyzékszám: 19-10-500074

A cégjegyzéket vezető bíróság: Veszprém Törvényszék Cégbírósága

KSH jelzőszáma: 11327646-7112-114-9

Adóigazgatósági azonosító szám: 11327646-2-19

A társaság történetének áttekintése

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

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

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

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

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

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

A Nitrokémia Zrt. 2019. évben a következő főbb tevékenységeket végezte (a sorrend egyben a bevételi arányokat is jelöli):

- Környezetvédelem
- Szennyvízkezelés
- Vagyonkezelés

A társaság tevékenységének áttekintése

A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai

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

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

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

Szennyvízkezelési tevékenység

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

Az átadást követően a telepen az alábbi vizek kezelése történik:

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

Vagyonkezelési tevékenység

A társaságnál korábban végrehajtott decentralizált privatizáció során a kivált vállalkozások csak a szorosan a tevékenységükhöz használt vagyont vitték magukkal, minden más passzív 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. költségnemek számlaosztályba könyveljük le. A felmerült költségeket projektenként (költséghelyek szerinti bontásban) tartjuk nyilván.

Az Éves Beszámoló tagolása

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

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

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

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

A mérleg dokumentációját:

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

Az eszközök besorolása

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

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

Ingatlanok adásvételénél a tulajdonjog átengedését a telekkönyvbe történő bejegyzéshez kötik. A vevő az ingatlant azonban a telekkönyvi bejegyzés előtt birtokba veszi, tehát azt az eszközök között is állományba kell venni. A bérbe vett (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 bérbe vevő tulajdonába. (A bérbe vett eszközök - természetesen - nem szerepeltethetők értékkel a könyvekben és így a mérlegben sem, azokról a kiegészítő mellékletben indokolt számot adni.)

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

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

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

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

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

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

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

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

Itt kell kimutatni:

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

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

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

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

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

Az alapítás-átszervezés költségeinek elszámolása

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

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Jelentős összegű hiba

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

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

Jelentős összegű hiba esetén a társaság teendői:

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

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

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

Behajthatatlan a követelés:

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

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

Amortizációs politika

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

A társaság az adótörvény szerinti leírási kulcsokat használja.

Maradványérték nagysága

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

A társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál: járművek esetén a bekerülési érték 10%-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja. A 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása egyedi elbírálás szerint történik.

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

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

Az értékcsökkenés elszámolásának tilalma

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

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

Az értékcsökkenés elszámolása

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

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

Követelés értékvesztése

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

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 mérlegben kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás

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

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

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

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot.

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

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

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

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

Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

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

Egyéb céltartalék

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tétele

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

Kivételes előfordulásának 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 bevétel, selejtezés),
- az értékcsökkenés elszámolása,
- a vásárolt készletek állománynövekedései és állománycsökkenései (beszerzés, készletre vétel, értékesítés, apportként történő bevétel, 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, bérjárulék, stb.),
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- a halasztott bevételek megszüntetése az ahhoz kapcsolódó költség, ráfordítás felmerülésekor, illetve visszafizetéskor,
- halasztott ráfordítások megszüntetése a kapcsolódó gazdasági események felmerülésekor,
- a céltartalék feloldásának és képzésének elszámolása,
- támogatások értékcsökkenéssel arányos feloldása a halasztott ráfordítások között,
- MNV Zrt-vel hatályos támogatási szerződések negyedéves költség elszámolási kötelezettsége alapján a költségek feloldása a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben,
- MNV Zrt-től környezetvédelmi kármentesítésre kapott díjelőlegesen és támogatáson képződött kamat elszámolása.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni

kell. A társaság a pénzforgalom lebonyolításának módját, annak elszámolását és bizonylatolását a pénzkezelési szabályzatában szabályozza részletesen.

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

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

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

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

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

- adófolyószámlák egyeztetése a főkönyvi adatokkal,
- a hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részletének átvezetése rövid

- lejáratú kötelezettségek közé,
- helyi adók befizetett és befizetendő összegei különbözetének elszámolása,
 - egyéb éves adókötelezettségek (rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, innovációs járulék, környezetterhelési díj, közmű adó, cégautó adó) megállapítása és elszámolása,
 - tárgyévre fizetendő prémium, jutalom és ennek járulék elszámolása,
 - a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, tárgyévet érintő tételek elszámolása,
 - adózás előtti eredmény kiszámítása,
 - tárgyévi társasági adó befizetési kötelezettség elszámolása,
 - 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

2019.12.31	3 887 E Ft
2018.12.31	2 393 E Ft

Az Immateriális javak értéke az év során az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Átsorolás	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<small>E Ft</small>					
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	65 136	-106	4 148	2 406	66 772
Üzleti vagy cégérték	0		0	0	0
Szellemi termékek	5 790		828	0	6 618
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Immateriális javak bruttó értéke összesen	70 926	-106	4 976	2 406	73 390
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	62 977	-96	2 961	2 406	63 436
Üzleti vagy cégérték	0			0	0
Szellemi termékek	5 556		511		6 067
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Immateriális javak értékcsökkenése össz.	68 533	-96	3 472	2 406	69 503
Nettó érték	2 393	-10	1 504	0	3 887

Az immateriális javak 2 406 E Ft értékű állomány csökkenése selejtezésből, továbbá 106 E Ft összegű átsorolásból adódik. Az immateriális javak nettó értékének állománynövekedése 1 504 E Ft volt, ami 4 976 E Ft összegű beszerzés és az elszámolt 3 472 E Ft értékcsökkenés eredménye.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2019.12.31 11 758 355 E Ft

2018.12.31 11 180 357 E Ft

A tárgyi eszközök értéke az év során az alábbiak szerint alakult:

E Ft					
Megnevezés	Nyitó állomány	Átsorolás	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingatlanok	12 258 564	20 017	1 053 729	476 118	12 856 192
Műszaki berend., gépek, járművek	540 267	642 020	159 024	6 164	1 335 147
Egyéb berend. felsz, járművek	854 140	-661 931	33 468	13 495	212 182
Tárgyi eszközök bruttó értéke össz	13 652 971	106	1 246 221	495 777	14 403 521
Beruházás	59 632	0	1 422 195	1 223 089	258 738
Tárgyi eszköz beruházás +	13 712 603	106	2 668 416	1 718 866	14 662 259
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	1 729 330	13 327	259 645	27 293	1 975 009
Műszaki berend. gépek, járművek	231 949	433 818	135 409	3 708	797 468
Egyéb berend., felsz, járművek	570 967	-447 049	20 896	13 387	131 427
Tárgyi eszközök ÉCS összesen	2 532 246	96	415 950	44 388	2 903 904
Nettó érték	11 180 357	10	2 252 466	1 674 478	11 758 355

A tárgyi eszközök 2019. évi állományváltozása elsődlegesen a bányakármentesítési tevékenységhez kapcsolódik (bánya újbóli megnyitása, tömedékelés miatti selejtezése, eszköz beszerzések). A kármentesítési beruházások forrása támogatás.

Tárgyi eszköz 1 246 221 E Ft összegű növekményében 1 223 099 E Ft beruházás, 23 122 E Ft tárgyévben fellelt eszköz szerepel.

A 2019. évi leltározás során felülvizsgáltuk az eszközök főkönyvi besorolását, melynek eredményeként átsorolások történtek.

A kármentesítési célra kapott támogatásokból megvalósuló beruházások esetében az 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

2019.12.31	430 E Ft
2018.12.31	430 E Ft

Megnevezés	Bekerülési érték				Értékvesztés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
ÖKOPolisz Klasztermenedzsment Kft.	430			430	0			0	430	430
Összesen:	430	0	0	430	00	0	0	0	430	430

ÖKOPolisz Klasztermenedzsment Kft

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 14,3%

A társaság jegyzett tőkéje 3 010 E Ft.

A Kft. 2019. évi beszámolója nem került elfogadásra, a 2018. évi beszámoló alapján a társaság adózott eredménye 1 967 E Ft, így a részesedés értékének megváltoztatása nem indokolt.

Részesedés év végi nyilvántartási értéke 430 E Ft

EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN

2019.12.31	44 E Ft
2018.12.31	88 E Ft

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a Nitrokémia Zrt-nél munkaviszonyban lévő dolgozóknak OTP Bank Zrt-n keresztül az 1980-90-es években nyújtott, munkáltatói építési kölcsön és lakásvásárlási hitel éven túl fennálló állománya szerepel. Hitel folyósításra 2019. évben nem került sor, a záró állomány a Bank által megadott egyenleg éven túli részét mutatja.

KÉSZLETEK

2019.12.31	9 241 E Ft
2018.12.31	10 710 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Alapanyag	10 643	9 174
Áruk	67	67
Készletek összesen	10 710	9 241

A készletek 2019. december 31-ei állományában 9 174 E Ft alapanyagot (szennyvízkezelésben, bányakármentesítésben használt alapanyagok, laboratóriumi vegyszerek és eszközök), valamint 67 E Ft árut tartunk nyilván.

KÖVETELÉSEK

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2019.12.31	26 836 E Ft
2018.12.31	19 121 E Ft

	E Ft	
Korosítás	2018. év	2019. év
Nem lejárt	11 316	17 938
1 - 90 napon belüli tartozás	6 488	8 707
91 - 180 napon belüli tartozás	780	258
181 - 360 napon belüli tartozás	1 075	-12
361 napon túl lejárt	5 346	7 234
Összes elismert vevőkövetelés	25 005	34 125
Nyilvántartott értékvesztés	5 884	7 289
Mérlegben kimutatott vevőállomány	19 121	26 836

Követelések jelentős tulajdoni, valamint egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben nincs követelése Társaságunknak.

Egyéb követelések

2019.12.31	626 658 E Ft
2018.12.31	1 072 165 E Ft

	E Ft	
Megnevezés	2018. év	2019. év
Rövid lejáratú dolgozói kölcsönök	554	26
Különféle egyéb követelések	1 549	1 039
Költségvetési elszámolásból	6 330	8 039
ÁFA	1 056 522	612 981
Ügyvédi letét	141	141
Helyi adók elszámolása	7 069	4 432
Összesen:	1 072 165	626 658

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

ÉRTÉKPAPÍROK

2018.12.31.	0 E Ft
2017.12.31.	0 E Ft

Társaságunk 2019. december 31-én nem rendelkezett értékpapírokkal.

PÉNZESZKÖZÖK

2019.12.31	6 768 090 E Ft
2018.12.31	4 937 557 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Bankszámlák	4 937 309	6 767 459
Házi pénztár	248	631
Összesen	4 937 557	6 768 090

A bankszámlákon lévő pénzkészlet év végén 6 767 459 E Ft, a házi pénztárkészlet 631 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 szállítói számlákkal lefedett, illetve 2020. évi felhasználásuk tervezett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2019.12.31	10 171 E Ft
2018.12.31	8 992 E Ft

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

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	655	2 348
ebből:		
- Kamatbevétel	45	
- Kártérítés	572	185
- Árbevétel	24	
- Egyéb	41	470
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 337	7 823
ebből:		
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	8 337	7 823
Aktív időbeli elhatárolások összesen	8 992	10 171

SAJÁT TŐKE

2019.12.31 3 078 370 E Ft

2018.12.31 3 127 675 E Ft

A saját tőke a 2018. 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 2019. január 1-én	780 000		2 128 785	206 036			12 854	3 127 675
+ Növekedés								0
- Csökkenés								0
Előző évi eredmény átvezetése				12 854			-12 854	0
Egyebek								0
2019. évi eredmény							-49 305	-49 305
egyenleg 2019. december 31-én	780 000	0	2 128 785	218 890	0	0	-49 305	3 078 370

A saját tőke a tárgyévi eredménnyel csökkent.

CÉLTARTALÉK

2019.12.31 384 273 E Ft

2018.12.31 406 526 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	364 902	345 148
- papkeszi per	337 000	337 000
- vízszennyezési bírság	1 030	1 027
- iszapleltár	26 872	7 121
Céltartalék a jövőbeni költségekre	41 624	39 125
Egyéb céltartalék	0	0
Céltartalék összesen	406 526	384 273

Az üzleti évben a következő céltartalék képzésekre került sor:

1. Céltartalék várható kötelezettségekre

a) *Kártérítési per, Papkeszi telephely*

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

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

Az előző évben képzett céltartalék összege: 337 000 E Ft

b) *Vízszennyezési bírság*

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

2018. évi egyenleg: 1 030 E Ft

Tárgyévi céltartalék feloldás: 1 030 E Ft

Tárgyévi céltartalék képzés: 1 027 E Ft

2019. évi egyenleg: 1 027 E Ft

c) *Szennyvíziszap elhelyezés*

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

2018. évi egyenleg	26 872 E Ft
Tárgyévi céltartalék felhasználás:	13 845 E Ft
Tárgyévi céltartalék feloldás:	5 906 E Ft
2019. évi egyenleg:	7 120 E Ft

2. Céltartalék várható költségekre

a) *Biológiai műtárgy bontása*

Szennyvíztelep megváltozott technológiája miatt szükségtelemmé vált, szennyvíztisztítás folytán vegyianyagokkal szennyeződött biológiai műtárgy bontására 2017. évben céltartalék képzés történt. A bontáshoz szükséges hatósági engedélyezés megtörtént, a bontás megkezdődött, 2020. évben folytatódik.

Tárgyévi céltartalék képzés:	41 624 E Ft
Tárgyévi céltartalék felhasználás:	2 499 E Ft
2019. évi egyenleg:	39 125 E Ft

KÖTELEZETTSÉGEK

2019.12.31 2 423 879 E Ft

2018.12.31 3 354 998 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 354 998	2 423 879
Összesen:	3 354 998	2 423 879

A rövidlejáratú kötelezettségek állományának összetevői 2018. december 31-én:

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Szállítók	2 681 491	1 838 539
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	673 507	585 340
Összesen:	3 354 998	2 423 879

Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Nem lejárt	1 309 234	1 812 867
1 - 90 napon belüli tartozás	1 371 965	25 345
90 napon túl lejárt tartozás	243	0
180 napon túl lejárt tartozás	0	278
360 napon túl lejárt tartozás	49	49
Összesen:	2 681 491	1 838 539

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Adók (TB, SZJA) elszámolás számla	41 373	39 608
Munkabér 12. hó	25 562	29 824
Egyéb kötelezettség elszámolása	1 268	1 327
Helyi adók	1 723	0
Áfa fizetési kötelezettség (folyamatos áfa telj.)	2 306	38 143
Ajánlati és teljesítési biztosíték	137 296	12 459
MNV Zrt-vel kapcsolatos elszámolás	463 979	463 979
Összesen:	673 507	585 340

Az adó jellegű kötelezettségek pénzügyi teljesítése mérlegkészítésig megtörtént.

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

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

2019.12.31	13 317 190 E Ft
2018.12.31	10 342 614 E Ft

E Ft		
Megnevezés	2018. év	2019. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 116 686	3 524 827
ebből:		
- költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás	755 194	2 828 512
- kármentesítés megbízási díj elhatárolása	361 317	673 229
- egyéb bevétel elhatárolás	175	23 086
Költségek ráfordított passzív időbeli elhatárolása	13 697	2 635
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	13 611	2 635
- egyéb elhatárolások	86	0
Halasztott bevételek	9 212 231	9 789 728
- kármentesítés halasztott bevétele	8 700 010	9 315 916
- fellelt, térítésmentesen kapott eszközök, anyagok halasztott bevétele	512 221	473 812
Passzív időbeli elhatárolás összesen	10 342 614	13 317 190

A passzív időbeli elhatárolások között kerülnek kimutatásra:

- a támogatásból finanszírozott 2019. évi kármentesítési feladatok következő évben felhasználható összege (kármentesítés támogatás elhatárolás),
- a megbízás alapján végzett 2019. évi kármentesítési feladatok következő évben felhasználható összege (kármentesítés megbízási díj elhatárolás)
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő azon költségek és ráfordítások, melyek csak a mérleg fordulónapja után kerültek számlázásra (Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása),
- a támogatásból megvalósult beruházások amortizációval csökkentett értéke (halasztott bevétel),
- valamint a fellelt, térítésmentesen kapott eszközök amortizációval csökkentett értéke (halasztott bevétel)

A támogatások felhasználásának bemutatása a passzívák tükrében a 2019. december 31-ei állapot szerint:

	E Ft
Nyitó egyenleg	755 194
2018.évi maradvány tárgyévi visszafizetési kötelezettség	-327 194
2018. évi forrás átcsoportosítás megbízási szerződésről	34 436
2019. Tárgyévi folyósítás	7 438 000
Kármentesítési tevékenység tárgyévben elszámolt költségei	-5 071 924
Záró egyenlege:	2 828 512

A Kármentesítési tevékenység elszámolt költségei között, a tárgyévi költségként és beruházásként elszámolt összegek szerepelnek. Tárgyévi költség: 3 727 473 E Ft, tárgyévi beruházás: 1 344 451 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

2019.12.31	1 099 869 E Ft
2018.12.31	780 655 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év	Index
Értékesítés nettó árbevétele	780 655	1 099 869	140,89%
ebből:			
- belföldi	780 655	1 099 869	140,89%
- export	0	0	

Belföldi értékesítés árbevételének megoszlása:

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Környezeti kármentesítés bevétel	636 244	944 475
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	107 502	120 159
Szolgáltatói árbevétel	11 062	10 514
Projektmenedzsment tevékenység árbevétele	3 368	0
Bérbeadás árbevétel	17 314	20 680
Közvetített szolgáltatás	1 611	2 858
Anyageladás bevétel	3 554	1 183
Összesen	780 655	1 099 869

A társaság 2019. évi árbevétel növekedését elsősorban az MNV Zrt. részére, megbízás keretében nyújtott kármentesítési szolgáltatásból származó bevétel növekedése eredményezi.

EGYÉB BEVÉTEL

2019.12.31 4 559 773 E Ft

2018.12.31 5 969 973 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök	1 172	600
Egyéb bevétel	6 335	943
Kapott késedelmi kamat	74	0
Kötbér (kapott)	54	11 258
Kártérítés	4 302	242
Elmúlt évek kárelhárítása	5 639 914	3 727 473
MVH erdős jogcím támogatás	3 191	3 301
Halasztott bevétel:	277 969	792 423
- selejtezés felszabadítása	1 483	451 304
- értékcsökkenés felszabadítása kármentesítési tevékenység	256 034	310 410
- értékcsökkenés felszabadítása fellelt, térítésmentesen kapott eszköz	20 452	30 709
Céltartalék feloldása	34 137	23 280
Értékvesztett követelésre évközben befolyt összeg	2 825	253
Összesen	5 969 973	4 559 773

A tárgyi eszközök értékesítésénél gépjármű eladásának bevétele jelenik meg.

Kötbér bevétel emelkedésének oka, hogy 2019. évtől a szennyvízkezelés során határérték túllépés miatt vevőkre hárított összeg, kötbér formájában kerül megfizetésre.

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.

2019. év során a Gyöngyösoroszi bánya kármentesítése keretében tömedékelési feladatokat láttunk el, ehhez kapcsolódóan 444 653 E Ft értékben bányaszakaszok kerültek selejtezésre.

**A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA
RÁFORDÍTÁSOK**

2019.12.31 5 709 054 E Ft
2018.12.31 6 737 388 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Anyagköltség	161 781	197 337
Igénybe vett szolgáltatás(ok) értéke	5 494 882	3 937 640
Egyéb szolgáltatások	29 017	27 611
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások, értékesítések	1 593	2 688
Anyagjellegű ráfordítás összesen	5 687 273	4 165 276
Béreköltség	456 867	470 377
Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 491	46 149
Bérfárulékok	109 902	108 061
Személyi jellegű ráfordítások összesen	609 260	624 587
Értékcsökkenés	360 356	419 422
Egyéb ráfordítások	80 499	499 769
Összesen	6 737 388	5 709 054

Anyagköltség

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Alapanyag felhasználás	25 123	45 366
Gáz, víz felhasználás	15 177	13 946
Villamos energia	88 863	106 978
Üzemanyag	15 816	14 665
Nyomtatvány, irodaszer	1 085	1 115
Tisztító, tisztálkodó szerek	1 441	1 787
Védőital	168	123
Egyéb anyagfelhasználás	1 692	1 545
Fenntartási anyagok	7 918	8 379
Munka és védőruha	2 387	2 096
Laboreszközök	2 111	1 337
Összesen	161 781	197 337

Az anyagköltségek egy része a villamosenergia árak emelkedése miatt az előző időszakhoz képest növekedést mutat. Az alapanyag felhasználás költsége a tömedékelési feladatok miatt szükséges anyagtöbblet miatt emelkedett.

Igénybe vett szolgáltatások:

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Környezeti károk megszüntetése	5 079 598	3 396 392
Karbantartási költség	23 398	42 727
Szakértői díjak	70 918	73 320
Ügyvédi és perköltségek	7 803	8 563
Posta, telefon, internet költség	8 239	8 269
Ingatlan üzemeltetés költségei	4 362	4 053
Mérleg audit és adótanácsadás	3 650	3 650
Terepgondnoki tevékenység	12 002	15 223
Oktatás, továbbképzés költsége	3 947	2 339
Szakkönyv, folyóirat költségei	662	746
Hirdetési marketing költség	587	650
Biztonságtechnikai szolgáltatás	3 987	4 080
Üzemegészségügyi szolgáltatás	912	795
Számítástechnikai szolgáltatás	18 778	21 244
Órzés, vagyonvédelem	14 438	1 447
Tagsági díjak	905	937
Ingatlan, gép bérleti díj	17 492	33 531
Veszélyes hulladék kezelés	175 417	281 229
Köztisztaság, szemétszállítás, takarítás	5 151	5 209
Csatornatisztítás, szippantás	3 698	7 768
Laboratóriumi vizsgálatok	13 551	12 351
Egyebek	25 387	13 117
Összesen:	5 494 882	3 937 640

A Társaság költségei 2019. évben a kármentesítési tevékenység bevétel változásának arányában csökkentek, az adott évi feladattól függően összetételük 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 vállalkozók díjai „Környezeti kármentesítés” megnevezéssel.

Egyéb szolgáltatások

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Hatósági díjak	12 788	11 663
Illetékek	43	53
Bankköltség	8 834	8 441
Biztosítási díjak	7 352	7 454
Összesen:	29 017	27 611

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

Eladott áruk beszerzési értéke

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0

Eladott (közvetített) szolgáltatás

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 593	2 688

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2019.12.31	624 587 E Ft
2018.12.31	609 260 E Ft

Béreköltség

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Béreköltség	456 867	470 377

A társaság 2019. évi átlagos statisztikai állományi létszáma, egyúttal az üzleti év végén az aktív foglalkoztatotti létszám 79 fő volt.

A társaság bértömeg gazdálkodást folytat, gazdálkodását a minimálbér növekedése, illetve a garantált bérminimum változása 2019. évben nem érintette. A Nitrokémia Zrt. 2019. évi üzleti tervében jóváhagyott bérnövekedés jelentkezik a béreköltségben.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Törzsgárda jutalom	1 535	1 334
Nyugdíjpénztári befizetések	6 200	9 636
Belföldi és külföldi kiküldetés	472	881
Cafetéria	21 868	21 037
Munkába járás költsége	4 468	4 858
Betegszabadság, táppénz	1 938	3 215
Üzleti vendéglátás, reprezentáció	5 040	2 192
Egyebek	970	770
Oktatás	0	2 226
Összesen:	42 491	46 149

A Társaság 2019. évben is fenntartotta a béren kívüli juttatások korábbi rendszerét.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

2019.12.31 419 422 E Ft

2018.12.31 360 356 E Ft

E Ft

Értékcsökkenési leírás	2018. év	2019. év
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	356 693	410 609
Kis értékű értékcsökkenési leírás	3 663	8 813
Összesen	360 356	419 422

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

2019.12.31 499 769 E Ft

2018.12.31 80 499 E Ft

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszköz	3 027	0
Selejtezés, hiány miatt kivezetett eszközök	2 021	75
Selejtezés, hiány miatt kivezetett eszközök kármentesítési tevékenység		451 304
Bírságok, önellenőrzési pótlék, késedelmi kamat	191	1
Céltartalék képzés	14 589	1 027
Értékvesztés	9 773	1 845
Kártérítés	2 409	1 338
Helyi adók	36 635	38 081
Cégautó adó	1 446	1 487
Innovációs járulék	270	391
Közművezeték adó	2 817	2 817
Környezetterhelési díj	1 883	655
Egyebek	5 438	748
Egyéb ráfordítás összesen	80 499	499 769

2019. év során a Gyöngyösorszi bánya kármentesítése keretében tömedékelési feladatokat láttunk el, ehhez kapcsolódóan 444 653 E Ft értékben bányaszakaszok, továbbá a Séd-Nádor vízfolyás kármentesítéséhez kapcsolódóan vízilétesítmények kerültek selejtezésre.

E Ft

Értékvesztések 2019. év					
Megnevezés	Nyitó	Időszak alatt elszámolt értékvesztés	befolyt követelés értékvesztés feloldása	Behajthatatlan követelés értékvesztés kivezetése	Záró
Vevő értékvesztés	5 884	1 771	225	140	7 289
Lakáshitel miatti értékvesztés	9 105	74	28		9 151
Összesen:	14 989	1 845	253	140	16 440

2019. év során a vevők értékvesztését tekintve nem történt kiemelkedő ügylet. A lakáshitel miatti értékvesztés soron az 1980-90-es években nyújtott, OTP Bank Zrt. által kezelt hitelekhez kapcsolódóan elszámolt értékvesztése szerepel.

Helyi adók:

E Ft

Helyi adók	2018. év	2019. év
Iparüzési adó	1 789	2 596
Építményadó	18 828	18 828
Telekadó	15 463	16 091
Gépjárműadó	555	566
Összesen	36 635	38 081

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2019.12.31	107 E Ft
2018.12.31	183 E Ft

E Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Pénzügyi műveletek bevételei		
Részesedések értékesítéséből származó bevétel		
Kapott kamatok	127	117
Egyéb	79	34
Összesen	206	151
Pénzügyi műveletek ráfordításai		
Részesedésekből származó ráfordítások		
Fizetett kamatok	0	2
Részesedés értékvesztése		
Egyéb	23	42
Összesen	23	44
Pénzügyi műveletek eredménye	183	107

TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Adózás előtti eredmény	13 423	- 49 305
A társasági adóalap módosító tételei		
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
- Elszámolt céltartalék	14 589	1 027
- Adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli écs., immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetéskori értéke	365 405	870 801
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	9 773	1 845
- A nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	58	75
- Jogerős hat. megállapított bírság, Art. és TB Tv-ekhez kapcs. jogkövetkezmények ráfordításként elsz. összege, az önellenőrzéshez kapcs. kivételével	998	307
- Előző évi adóalap csökkentő értékvesztés		
- Behajthatatlan követelés		
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett köv.	10	70
- Ráfordításként elsz., visszafizetési köt. nélkül adott juttatás, átadott pénzeszköz, térítés nélküli átadás	600	600
- Önellenőrzés során megállapított, adóévi ráfordításként elszámolt összeg		
- Az adóévben gazd. kamarai tagdíj címen megfiz. összeg		
Összes növelő korrekciós tétel	391 433	874 725
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
Céltartalék felhasználás	34 137	23 280
Munkanélküli személy foglalkoztatása utáni kedvezmény		
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenés összege, az eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	375 234	882 524
- 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		
- TB jogkövetkezmény miatt visszatérítés	1 125	
- Behajthatatlan követelés	672	140
- Értékvesztett követelésre év közben befolyt összeg	2 826	253
- Támogatás, juttatás kapott igazolás alapján		
- Egyéb csökkentő tételek		
- Előző évek elhatárolt vesztesége	0	
Összes csökkentő korrekciós tétel	413 994	906 197
A társasági adó alapjául szolgáló nyereség/elhatárolható veszteség	0	
Adófizetési kötelezettség	569	
Elhatárolható veszteség	0	0
Adózott eredmény	12 854	-49 305

A Társaság 2019. évi adózott eredménye (-)49 305 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.

Az adóalap korrekciót követően Társaságnak 2019. évre adófizetési kötelezettsége nincs.

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	2018. év	Résarány %	2019. év	Résarány %
Befektetett eszközök	11 183 268	64,90%	11 762 716	61,25%
Forgóeszközök	6 039 553	35,05%	7 430 825	38,69%
Aktív időbeli elhatárolás	8 992	0,05%	10 171	0,05%
Összesen	17 231 813	100,00%	19 203 712	100,00%

E Ft

Tárgyévben a számviteli szabályok szerint készített mérlegben az eszközök (aktívák) értéke a forrásokkal (passzívák) egyezően 19.203.712 E Ft.

Tárgyévi záró és a bázis adatok összehasonlításánál látható, hogy befektetett eszközeink összértéke 579 448 Ft-tal, a forgóeszközök értéke 1 391 272 E Ft-tal növekedett.

	E Ft
Befektetett eszközök állományváltozása előző évhez képest melyből:	579 448
· immateriális javak állományváltozása	1 494
· tárgyi eszközök állományváltozása	577 998
· befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása volt	-44

Források összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2018. év	Részarány %	2019. év	Részarány %
Saját tőke	3 127 675	18,15%	3 078 370	16,03%
Céltartalék	406 526	2,36%	384 273	2,00%
Kötelezettségek	3 354 998	19,47%	2 423 879	12,62%
Passzív időbeli elhatárolás	10 342 614	60,02%	13 317 190	69,35%
Összesen:	17 231 813	100,00%	19 203 712	100,00%

A 2019. december 31-ei passzívák (források) értéke az eszközökkel egyezően 19 203 712 E Ft, amely 1 971 899 E Ft növekedést jelent.

Saját tőke állománya az előző évhez képest 49 305 E Ft adózott eredménnyel csökkent.

Kötelezettségek állományváltozása az előző évihez képest 931 119 Ft-tal csökkent, mely nagyrészt a szállítói kötelezettség csökkenéséből adódik.

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

Megnevezés	2018. év	2019. év
Tőkeerősség	18,15%	16,03%
Tőkegyarapodás	1,65%	-6,32%
Jegyzett tőke/Saját tőke	24,94%	25,34%
Kötelezettségek aránya	19,47%	12,62%
Befektetett eszközök fedezete	27,97%	26,17%

A Nitrokémia Zrt. tőkeerőssége a 2019. évben csökkent melynek oka a források, ezen belül passzív időbeli elhatárolások növekedése.

A tőkegyarapodási mutató a tárgyévi negatív eredmény miatt csökkent.

A vagyoni gazdálkodás alakulását jelző mutatók közül a jegyzett tőke/saját tőke minimális változást mutat.

A kötelezettségek aránya a szállítói, és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek csökkenése, valamint a passzív időbeli elhatárolások növekedése miatt változott.

A befektetett eszközök fedezete a tárgyi eszköz állománynövekedése miatt mutat változást az előző időszakhoz képest.

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Társaságunk a 2019. 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	2018. év	2019. év
	%	
Likviditási mutató	1,80	3,07
Likviditási gyorsráta	1,80	3,06

A likviditási mutató és gyorsráta a biztonságos szintet mutató értéket mutat, a szállítók csökkenése és a pénzeszközök emelkedése miatt tovább javult.

Az adósságállományra vonatkozó mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év
	%	
Adósságállomány aránya	51,75%	44,05%
Adósságállomány fedezettsége	93,22%	127,00%

Az évvégi szállítói állomány és az egyéb rövidelejáratú kötelezettségek csökkenéséből adódik az adósságállomány arányának javulása.

Bevétel arányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év
	%	
Bevétel arányos üzemi eredmény	0,20%	-0,87%
Bevétel arányos adózás előtti eredmény	0,20%	-0,87%

A Nitrokémia Zrt. tevékenységéből adódóan nem profitorientált társaság a mutató romlása a negatív eredmény hatása.

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2018. év	2019. év
	%	
Tőkearányos üzemi eredmény	0,42%	-1,61%
Tőkearányos adózott eredmény	0,41%	-1,60%
Tőkeerősség	18,15%	16,03%

Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Az üzletvezetés és felügyelőbizottság az alábbi díjazásban részesültek:

E Ft

Megnevezés	2018. év	2019. év
Üzletvezetés	19 909	19 909
Felügyelőbizottság	2 280	2 880
Összesen	22 189	22 789

Az üzletvezetés és felügyelőbizottság tagjaival szemben nyilvántartott követelése a Társaságnak nincs. A felügyelőbizottság létszáma az év során 5 főre nőtt.

2019. ÉVI BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

E Ft

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám/fő	Bér	Bérfárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Fizikai	30	118 073	28 789	15 080	161 942
Szellemi	49	346 608	78 557	31 069	456 234
Állományba nem tartozó	-	5 696	715		6 411
Összesen	79	470 377	108 061	46 149	624 587

MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK

Magyarországon a koronavírus járvány következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be és várhatóak a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét érinthetik.

A Társaság tulajdonosa ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges forrásokat biztosítja, ezért az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

A Nitrokémia Zrt-nek érvényes hitelszerződése nincs.

A kényszertörléssel megszűnt Ecolac Kft. készletének külföldi tulajdonost illető része társaságunk raktárában van, amit a tulajdonos rendelkezéséig a nullás számlaosztályban tartjuk nyilván. A vagyonfelosztás szerinti készletérték 3.657.321 Ft. Továbbá mérlegen kívüli tételként tartjuk nyilván az Ecolac Kft. külföldi tulajdonosára jutó pénzeszközt 78.960 Ft értékben.

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet Cash-flow kimutatás

Cash flow-kimutatás

A tétel megnevezése		CF 2018	CF 2019
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)		3 242 333	3 280 782
1a	Adózás előtti eredmény ±	13 423	-48 705
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	5 639 914	3 727 473
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	-2 099 533	-1 344 451
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-2 086 110	-1 393 156
2	Elszámolt amortizáció +	360 356	419 422
3	Elszámolt értékvesztés és visszatrás +	9 773	453 056
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-19 547	-22 253
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	1 855	-600
6	Szállítói kötelezettség változása +	-407 763	-842 952
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-32 079	-88 167
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	5 049 558	4 319 027
9	Vevőkövetelés változása +	-16 402	-9 392
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	374 069	446 976
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	9 192	-1 179
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-569	0
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		-2 149 848	-1 449 649
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 151 020	-1 450 249
15	Befektetett eszközök eladása +	1 172	600

A tétel megnevezése		CF 2018	CF 2019
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	0	-600
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-600
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	1 092 485	1 830 533
27	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	1 092 485	1 830 533



Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és
Szolgáltató Zrt.

Üzleti jelentés
a 2019. évi beszámolóhoz

Balatonfűzfő, 2020. április 17.


Udvardi Péter
vezérigazgató



Tartalomjegyzék

A Társaság fontosabb adatai.....	3
1. A Társaság 2019. évi tevékenységének értékelése.....	4
1.1. Környezetvédelmi tevékenység.....	4
1.1.1. Támogatásból finanszírozott kármentesítések.....	5
1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok.....	5
1.2. Szennyvíztisztítás.....	6
1.3. Vagyongazdálkodás	6
1.4. Foglalkoztatáspolitiká.....	7
2. Gazdasági elemzés.....	9
2.1. Tevékenységek bevételei.....	9
2.2. Költségek és ráfordítások alakulása	15
2.3. Eredmény alakulása, saját tőke adatai	16
2.4. Mérleg adatok.....	17
2.5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök.....	18
A mérleg fordulónapja után bekövetkezett, 2020. évi működést jelentősen befolyásoló események.....	19

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 Balatonfűzfő - 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 2019. évi tevékenységének értékelése

A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. tevékenysége speciális, nem klasszikus üzleti modellre épül.

Társaságunk környezeti kármentesítésre kötelezett, melynek forrása a központi költségvetésből származik, támogatás formájában kerül felhasználásra. Társaságunk értékesítésből származó árbevételének túlnyomó része szintén környezetvédelmi kármentesítési tevékenységből származik, forrása ugyancsak a központi költségvetés, formája a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel kötött megbízási szerződés. Előzőekből adódóan fő tevékenységünk a környezeti kármentesítés nem profitorientált, cél a rendelkezésre bocsátott források minél hatékonyabb felhasználása.

A társaság egyéb tevékenységei - szennyvízkezelés, vagyongazdálkodás - szintén szorosan kapcsolódnak a jogelődök működéséhez, környezeti kármentesítéshez, melyből adódóan kényszerpályán mozgunk.

1.1. Környezetvédelmi tevékenység

A Nitrokémia Zrt. fő tevékenységévé 2006. évtől a környezetvédelmi projektmenedzsment vált, amely tevékenysége 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 bonyolító 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 2019. évben az előírt kármentesítési monitoring, tervezési és hatósági engedélyezési munkák mellett, projektelőkészítési feladatokat végeztünk.

Séd-Nádor vízfolyás III. kármentesítési szakasz

A Séd-Nádor 3/1 alszakaszán a kármentesítés és a mederhelyreállítás befejeződött, azt a hatóság határozatban elfogadta. A 3/2 alszakaszon a kármentesítés - vizsgálatokkal igazolt módon - befejeződött, a mederrehabilitációs munkák befejezését követően az alszakaszon a kármentesítés lezárható.

A 3/3 alszakaszon előkészítő munkákat (elsősorban adatgyűjtés és tervezés) végeztünk és megkezdtük a kármentesítés megvalósításához szükséges előkészítő munkát (üzemi vízszint biztosításához szükséges elkerülő meder)

Gyöngyösoroszi bányabezárás

2019-ben folytattuk a bánya végleges bezárásához szükséges felszíni és felszínalatti munkákat, a korábbi évekhez viszonyítva jelentős mértékű üreg tömedékelése történt meg. Folyamatosan végezzük a bányából kilépett savas és nehézfémekkel szennyezett víz kezelését.

Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

Recsk bányabezárás

Tekintettel a tulajdonos bányával kapcsolatos hasznosítási terveire, 2019-ben a felszíni munkákat lezártuk, a felszín alatt, kizárólag fenntartási tevékenységet végeztünk. A felszínen megkezdtük a H2 jelű meddőhányó tájbaillesztését, illetve a H1 meddőhányó fenntartási munkáit végeztük.

A befogott, szennyezett „bányavíz” kezelését elvégeztük.

Társaságunk az előírt monitoring kötelezettségeinek eleget tett.

1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési munkálatok

- Berhidai Ipartelep kármentesítési műtárgyainak üzemeltetése
- A volt Simontornyai Bórgyár területén a volt szennyvíztisztító telep kármentesítése befejeződött;
- Királyszentistván KEMIPLAS (vegyiüzem) állapotfelmérés megkezdése;
- Tiszavasvári volt Alkaloida hulladéklerakó rekultivációjához szükséges résfal építése megkezdődött;
- Abasár (ipari üzem) vízbázis szennyezés kármentesítése;
- Csepel-Szigetcsúcs (hulladéklerakó) részletes tényfeltárás;
- Budapest Nyugati pályaudvar részletes tényfeltárás;
- Szigetszentmiklós (volt Csepel autógyár) műszaki beavatkozási terv készítése;
- Tököl "A" és "B" (volt Szovjet laktanya) terület tényfeltárása;
- Kunmadaras (volt Szovjet katonai repülőtér) műszaki beavatkozás előkészítése
- Veszprém, volt Bakony Művek iparterület állapotfelmérés.

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 szükségszerű, azonban az új körülményeknek megfelelő működés érdekében az üzemeltetés felülvizsgálata, szennyvíz üzem átalakítása vált szükségessé.

Fentiek miatt már 2018. években vizsgáltuk a szennyvíztelep technológiájának átalakítási lehetőségeit, mely alapján olyan működési modell kialakítását látjuk indokoltnak, melynek során a nyers talajvizet megtisztítva alkalmassá tesszük a befogadóba történő bebocsátásra.

Társaságunk 2019. év során elkészítette a szennyvíztisztító telep fejlesztéséhez szükséges előzetes technológiai koncepciót, és előkészítette a laboratóriumi körülmények között vizsgált módszerek félüzemi körülmények közötti vizsgálatát biztosító kísérleti berendezés létesítésére vonatkozó beszerzési eljárást. Ugyancsak 2019-ben fitoremediációs kísérleteket végzett, amely módszer számos szennyező komponens tekintetében innovatív megoldást kínál a korábban alkalmazott utótisztító technológiai elemhez képest. 2020. évben tervezett a félüzemi kísérlethez szükséges eszközök beszerzése és a próbaüzem megkezdése.

A szennyvízkezelési tevékenységet a Nitrokémia Zrt. Királyszentistváni fióktelepén végzi.

1.3. Vagyongazdálkodás

A Nitrokémia Zrt. vagyonelemeinek többsége a kármentesítési tevékenységhez kapcsolódik, jelenleg is kármentesítés alatt áll, így 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 2019. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 79 fő.

2019. évben 8 fő munkaviszonya szűnt meg, 1 fő nyugdíjazásra került, 1 fő átkerült passzív állományba. Az év folyamán 9 fő létesített munkaviszonyt társaságunknál, ebből 1 fő havi 60 óra alatti részmunkaidőben. 1 fő év végén megbízási jogviszonyból alkalmazotti jogviszonyra váltott. 1 fő gyakornokként került az év során foglalkoztatása.

A foglalkoztatottak közül 2019. december 31-én

- 52 fő szellemi, 30 fő fizikai, összesen: 82 fő áll alkalmazásban,
 - passzív állományú munkavállalók száma: 4 fő (CSED, GYED)
- a társaság munkajogi létszáma 86 fő.

A társaság Felügyelőbizottsága az év során 2 fővel bővült.

A társaságnál jellemzően magasan képzett, speciális szakismerettel rendelkező munkatársak dolgoznak, a létszám 63 %-a szellemi, 40 % felsőfokú végzettségű, magasan képzett mérnök (környezetmérnök, bányamérnök, vízgazdálkodási és villamos mérnök), a középfokú végzettségűek vízkezelésben jártas, speciális szaktudással rendelkező szakemberek. Szaktudást nem igénylő minimálbéres munkakör nincs.

A Magyarországon tapasztalható szakemberhiány és elvándorlás társaságunkat továbbra is érzékenyen érinti, amelynek csökkentésére fokozott figyelmet fordítunk. Míg 2016. évben a munkavállalók közel 30 %-a kicserélődött, 2017-2018-ban az elvándorlás jelentősen csökkent, ami a bérfelzárkóztatásnak és a munkaerő megtartására - átszervezésekhez kapcsolódó belső munkaerő mozgatás, külső és belső képzések növelése - tett erőfeszítéseinknek köszönhető.

A 2019. évi adatok alapján a fluktuáció ismét nőtt, a létszám fenntartása továbbra is jelentős 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.

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

Bér

A Nitrokémia Zrt. bértömeg gazdálkodást folytat, 2019. évi bérköltség tervét 538 922 E Ft összegben határozta meg.

A 2019. évi tény 470 377 E Ft bértömeg, nem érte el az üzleti tervben szerepeltetett.

A bérmaradvány okai:

- a ki- és belépések, tervezettnél későbbi belépések miatt kieső időszakra jutó bérmaradvány,

- a 2019. évre tervezett belépések a hosszú távon betöltetlen kritikus munkakörök miatt részben valósultak meg,
- negatív eredmény miatt elmaradó teljesítményösztönző kifizetések.

A társaság bérgazdálkodását a minimálbér növekedése 2019. évben nem érintette, a garantált bérminimum emelkedése 6 főt érintett eltérő mértékben.

A Nitrokémia Zrt. a korábbi évekkel összhangban, az MNV Zrt. előírásainak megfelelő teljesítményösztönzők kifizetésével tervezett, melynek kifizetésére a negatív eredmény miatt nem kerülhetett sor.

A cafeteria és az egyéb béren kívüli juttatások egy főre jutó összege nem változott, személyenként bruttó 350 E Ft választható béren kívüli juttatást, nettó 8 E Ft önkéntes nyugdíjpénztári befizetést biztosítottunk. Egyes kifizetések (oktatás, ÖNYP) a jogszabályi változások miatt magasabb adóval terheltek 2019. évben. Előzőkön felül a jogszabályban előírt költségtérítéseket fizettük (munkába járás, kiküldetés, stb.).

A Kormány megbízásából 2016. évben egyeztetéseket kezdtünk a társaságnál működő munkavállalói érdekképviselői szervekkel. 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 2019. évre vonatkozóan jóváhagyott bérfelajánlás az üzleti terv tulajdonosi jóváhagyását követően, május hónapban történt.

2. Gazdasági elemzés

2.1. Tevékenységek bevételei

Megnevezés	Árbevétel és bevétel	Megoszlás	Árbevétel és bevétel	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2018. év		2019. év	
Környezeti kármentesítés bevétel	636 244	9,42%	944 475	16,69%
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	107 502	1,59%	120 159	2,12%
Szolgáltatói árbevétel	11 062	0,16%	10 514	0,19%
Projektmenedzsment tevékenység árbevétele	3 368	0,05%	0	0,00%
Bérbeadás árbevétel	17 314	0,26%	20 680	0,37%
Közvetített szolgáltatás	1 611	0,02%	2 858	0,05%
Anyageladás bevétel	3 554	0,05%	1 183	0,02%
Értékesítés nettó árbevétele	780 655	11,56%	1 099 869	19,43%
Egyéb bevétel	5 969 973	88,43%	4 559 773	80,56%
Pénzügyi műveletek bevétele	206	0,01%	151	0,01%
Összes árbevétel és bevétel	6 750 834	100,00%	5 659 793	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 2018. évi kármentesítési szerződések teljesítési határideje 2019. 06. 30-ra módosult, így a tárgyévben a 2019. évi új forráson felül a 2018. évi megbízási és kármentesítési szerződések maradványából is történt felhasználás.

A kármentesítési források 2019. évi felhasználását szerződésenként az alábbi táblázatok – megbízás, támogatás, illetve a 2018. évi és 2019. évi szerződések bontásban - mutatják:

2018. évi szerződés

Megbízások

adatok E Ft-ban

Szerződésszám	Szerződés tárgya	2019.01.01-én rendelkezésre álló forrás	Göngyöltet t kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	MNV Zrt.nek visszautalt összeg
SZT122096 sz. szerződés	Megbízási szerződés a 2018. évi környezetvédelmi, kármentesítési feladatokra	334 202	0	334 202	40 801	158 006	198 807	135 395
	Tiszavasvári Alkaloída volt hulladéklerakó tényfeltárási kötelezettség teljesítésére	1 880		1 880	1 080	800	1 880	0
	Simontornya Bórgyár	142 324		142 324	21 951	120 373	142 324	0
	Peremarton 2 vízkezelő rendszer üzemeltetése	14 225		14 225	1 846	9 386	11 232	2 993
	Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár tényfeltárása	4 160		4 160	4 160	0	4 160	0
	Csepel szigetcsúcs hulladéklerakó tényfeltárása	5 560		5 560	5 560	0	5 560	0
	Kunmadaras szennyezett talaj kármentesítése	0		0	0	0	0	0
	Tököl A, B terület kármentesítése	20 744		20 744	900	19 844	20 744	0
	Kiskunlacháza kármentesítés	300		300	0	0	0	300
	Nyugati pályaudvar kármentesítés	0		0	0	0	0	0
	Abasár tényfeltárási előkészítés	3 741		3 741	2 580	1 161	3 741	0
	Bakony Művek monitoring vizsgálat	127 643		127 643	1 060	0	1 060	126 583
	Kempilast kárenyhítés, előkészítő vizsgálatok	0		0	0	0	0	0
	Bonyolítási díj	13 625		13 625	1 664	6 442	8 106	5 519
Megbízás nettó összesen		334 202	0	334 202	40 801	158 006	198 807	135 395

adatok E Ft-ban

Támogatások

Szerződés szám	Szerződés tárgya	2019.01.01-én rendelkezésre álló forrás	Göngyölkített kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	MNV Zrt-nek visszautalt összeg
SZTT222095 sz. szerződés	Támogatási szerződés a 2018. évi környezetvédelmi kármentesítési feladatokra	789 630	0	789 630	233 284	229 152	462 436	327 194
	Gyöngyösorosi bányabezárás	302 549		302 549	99 145	203 400	302 545	4
	Lahóca bányabezárás	0		0	0	0	0	0
	Séd-Nádor kármentesítés	441 832		441 832	117 043	16 410	133 453	308 379
	Saját területek kármentesítése	13 058		13 058	7 586	0	7 586	5 472
	Működési költség	32 191		32 191	9 510	9 342	18 852	13 339
Támogatás összesen		789 630	0	789 630	233 284	229 152	462 436	327 194

2019. évi szerződés

Megbízások

adatok E Ft-ban

Szerződésszám	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	2019. 12. 31-én rendelkezésre álló forrás			
SZT121287 sz. szerződés;	Megbízási szerződés a 2018. évi környezetvédelmi, kármentesítési feladatokra	1 418 898	0	1 418 898	35 445	57 523	103 653	549 048	745 669	673 229			
SZT123566 sz. szerződésmódosítás;													
SZT127144 sz. szerződésmódosítás													
	Tiszavasvári Alkaloidea volt hulladéklerakó tényfeltárási kötelezettség teljesítésére	954 332		954 332	2 870	6 468	10 229	318 302	337 869	616 463			
	Simontornya Bórgyár	84 879		84 879	3 289	4 239	22 538	54 810	84 876	3			
	Percsmarton 2 vízkezelő rendszer üzemeltetése	124 112		124 112	19 494	25 826	21 052	53 567	119 939	4 173			
	Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár tényfeltárása	47 882		47 882	868	1 081	2 075	38 346	42 370	5 512			
	Csepel szigetcsúcs hulladéklerakó tényfeltárása	33 734		33 734	1 042	3 808	5 505	13 142	23 497	10 237			
	Kunmadaras szennyezett talaj kármentesítése	9 972		9 972	1 790	2 161	1 088	4 293	9 332	640			
	Tököl A terület kármentesítése	21 649		21 649	579	4 625	4 008	9 974	19 186	2 463			
	Tököl B terület kármentesítése	10 523		10 523	289	2 514	2 957	4 659	10 419	104			
	Nyugati pályaudvar kármentesítés	18 031		18 031	869	1 080	10 414	2 530	14 893	3 138			
	Abasár tényfeltárási előkészítés	25 038		25 038	2 087	2 795	4 099	15 844	24 825	213			
	Bakony Művek monitoring vizsgálát	348		348	348	0	0	0	348	0			
	Kempilast kárenyhítés, előkészítő vizsgálatok	30 553		30 553	475	581	15 462	11 198	27 716	2 837			
	Bonyolítási díj	57 845		57 845	1 445	2 345	4 226	22 383	30 399	27 446			
Megbízás nettó összesen		1 418 898	0	1 418 898	35 445	57 523	103 653	549 048	745 669	673 229			

Támogatások

adatok E Ft-ban

Szerződésszám	Szerződés tárgya	Szerződés szerinti összeg	Göngyöltett kamat	Felhasználható forrás összesen	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2019. 12. 31-én rendelkezésre álló forrás
SZI121286 sz. szerződés; SZI123567 szerződésmódosítás; SZI127144 szerződésmódosítás	Támogatási szerződés a 2019. évi környezetvédelmi kármentesítési feladatokra	7 438 000	0	7 438 000	975 270	729 583	1 217 393	1 687 242	4 609 488	2 828 512
	Gyöngyösorszi bányabezárás	4 788 859		4 788 859	822 027	584 506	796 624	1 146 523	3 349 680	1 439 179
	Lahóca bányabezárás	703 814		703 814	50 452	64 441	49 409	228 893	393 195	310 619
	Séd-Nádor kármentesítés	968 245		968 245	43 834	19 773	289 226	78 746	431 579	536 666
	Saját területek kármentesítése	673 854		673 854	19 198	31 120	32 504	164 295	247 117	426 737
	Működési költség	303 228		303 228	39 759	29 743	49 630	68 785	187 917	115 311
Támogatás összesen		7 438 000	0	7 438 000	975 270	729 583	1 217 393	1 687 242	4 609 488	2 828 512

Az MNV Zrt. által finanszírozott, támogatási és megbízási szerződések alapján tárgyévve tervezett környezeti kármentesítési feladatok teljes körűen nem teljesültek, melynek elsődleges okai:

- A feladatok folyamatosan változnak a külső körülmények – tényfeltárások, állapotfelmérések eredménye, előre nem látható környezeti hatások, hatósági előírások, külső szereplők tevékenysége, korlátozások – és a Megbízói igények változása miatt.
- A társaság tárgyévi közbeszerzési tervének elfogadása április hónapban történt meg, így az eljárások előzetesen tervezettnél későbbi elindításának hatására a kármentesítési feladatok is késedelmesen kezdődhettek meg. Az időbeli csúszást tovább növelte egyes eljárások pályázati idejének – az ajánlatkérőn kívülálló okok miatt történő – elhúzódása.
- A hatósági döntések elhúzódása, hiánya miatt egyes projektek a tervezett időben nem folytatódhattak.
- Vállalkozói kapacitáshiány, időjárási körülmények szintén elmaradást okoztak a vállalkozói teljesítésben.

Az elmaradás projektenkénti indoka:

- Megbízás alapján megvalósított feladatoknál legnagyobb elmaradás a Berhida II. projektnél jelentkezett. Az MNV Zrt. által megvalósított Berhidai vízkezelő üzem garanciális hibái a tervezett üzemeltetést nem teszik lehetővé.
- Tiszavasvári kármentesítési projekt (résfal építés, vízkezelő megvalósítás) megkezdése a közbeszerzési eljárás elhúzódása miatt késedelmesen kezdődhetett meg.
- A Gyöngyösorsoszi bányabezárás során a tömedékelés előre nem látható mellékhatásaként lényegesen és drasztikusan romlott a bányából kilépő víz minősége, ezért a tömedékelést ideiglenesen le kellett állítani, ami csökkentette az elvégezhető kivitelezési munkák mennyiségét. Az rossz vízminőség miatt igénybe kellett venni az I. sz. puffertározót a keletkező, nehezen ülepíthető iszap befogadására, ami csökkentette a vízkezelés során keletkező iszap ártalmatlanításra átadható mennyiségét.
- A Séd-Nádor 3. szakaszának kármentesítésére vonatkozó, közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés teljesítési határideje 2019. június 18-án lejárt. A vállalkozó elsősorban rajta kívülálló okok - a helyi vízhasználók vízigénye és a Vizügyi Igazgatóság munkavégzési tiltása - miatt nem teljesítette az ütemterv szerinti feladatokat. A Kbt. szerződésmódosításra nem adott lehetőséget, a szerződés lezárásra vonatkozó vállalkozói egyeztetés elhúzódott, a szerződés 2019. augusztusában került megszüntetésre. A projektre vonatkozó két új közbeszerzési eljárás III. és IV. negyedéves megindítását követően, a munkakezdést jelentősen befolyásolta a vízhasználók vízigénye és a Meder kezelője által indított EU-s projekt megvalósítása.
- A recski bányatelken - közbeszerzési eljárások eredményeként megkötött szerződések - a H1 és H2 meddőhányók felszíni rendezésére, feltöltésére vonatkozó feladatok teljesítését az időjárási körülmények hátráltatták.
- A Nitrokémia Ipartelepek volt üzemi területeinek kármentesítésében egyrészt az érintett területtulajdonosok beruházásai, másrészt a talajvízkitermelő és előkezelő rendszerek megvalósítására és felújítására vonatkozó közbeszerzési eljárások késleltették a megvalósítást.

Előző hatások enyhítése érdekében, az MNV Zrt-vel történt szerződésmódosításnak köszönhetően, a 2019. évi feladatok teljesítési határideje 2020. június 30-ra módosult, így a még folyamatban lévő feladatok ellátására 2020. év során a fenti forrásmaradvány felhasználásra kerülhet.

A Nitrokémia Zrt. szennyvízkezelési árbevétele 2019. évben nőtt, ami elsősorban a folyékony hulladék magasabb arányú kezelésének köszönhető.

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

A Nitrokémia Zrt. 2017. évtől projektmenedzsment feladatokat látott el az MNV Zrt.-nek Berhida Ipartelep II., III. kármentesítése tárgyban. 2018. februárban az MNV Zrt. a társaságot vízkezelői feladatok ellátásával is megbízta (megbízási díjból finanszírozott, környezeti kármentesítés bevételeinél szerepel) a projektmenedzsment feladatokra vonatkozó szerződés hatályának fenntartása mellett, ugyanakkor a projektmenedzsment feladatokra vonatkozó teljesítési igazolás kiadását az MNV Zrt. elutasította, számlát nem fogadott be. A Berhida III. szerződés jelenleg is hatályos.

A bérbeadási tevékenység árbevétele 2019. évben szintén emelkedett, ami egy épület felújításának és hosszútávú sikeres- munkásszálló céljára történő - bérbeadásának eredménye.

Az anyagértékesítés soron a Nitrokémia Zrt. erdőműveléséből származó tűzifa kitermelésének bevétele szerepel.

2.2. Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Költség	Megoszlás	Költség	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2018. év		2019. év	
Anyagjellegű ráfordítások	5 687 273	84,41%	4 165 276	72,96%
Személyjellegű ráfordítások	609 260	9,04%	624 587	10,94%
Értékcsökkenési leírás	360 356	5,35%	419 422	7,35%
Egyéb ráfordítások	80 499	1,20%	499 769	8,75%
Üzleti költségek és ráfordítások összesen	6 737 388	100,00%	5 709 054	100,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	23	0,000%	44	0,0008%
Költségek és ráfordítások összesen	6 737 411	100,00%	5 709 098	100,00%

A ráfordítások zömében a Nitrokémia Zrt. fő tevékenységéhez, a környezetvédelmi kármentesítéshez kapcsolódnak, a költségek összetétele a feladatok változásával összhangban módosult.

A Társaság költségei, valamint ráfordításai 2019. évben a bevételekkel arányosan csökkentek.

2.3. Eredmény alakulása, saját tőke adatai

Eredmény

E Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Eltérés
Üzleti eredmény	13 240	- 49 412	- 62 652
Pénzügyi műveletek eredménye	183	107	- 76
Adózás előtti eredmény	13 423	- 49 305	- 62 728

A társaság 2019. évben (-)49 305 E Ft adózás előtti negatív eredménnyel zárta az évet, ami a kármentesítési feladatok teljesítésének elmaradásából adódik.

A Nitrokémia Zrt. működése elsősorban nem profitorientált tevékenységeken alapul, cél a rendelkezésre bocsátott források minél hatékonyabb felhasználása. A társaság az elvégzett munka/felhasznált forrás arányában jogosult általános működési költség támogatásra (támogatási forrásból) és bonyolítási díjra (megbízási díjból). A társaság működési költségei az adminisztrációs terhekkel, ár- és béremelkedésekkel folyamatosan nőnek, az általános működési támogatás/bonyolítási díj mértéke 2015. óta nem változott, kb 10 Mrd Ft forrás felhasználás esetén finanszírozza a társaság működési költségeit.

A Nitrokémia Zrt. szennyvízkezelő üzeme a jogelődök ipari tevékenységét szolgálta. Jelenleg a vízkezelő üzem legfontosabb feladata a kármentesítési területekről származó vizek kezelése, emellett piaci alapon a korábbi ipartelepre betelepült vállalkozások kommunális és technológiai szennyvízkezelése, tengelyen szállított folyékony hulladékkezelés történik.

A társaság vagyongazdálkodási tevékenység keretében a volt ipartelep ingatlanainak hasznosítását végzi. A korábbi ingatlanvagyon jelentős része a 90-es években értékesítésre került, a megmaradt területek jelentős részén jelenleg is talajvíz kármentesítés folyik, valamint korlátozottan forgalomképesek (utak, villamos hálózat, véderdő stb.), ezért ezen ingatlanok piaci alapon történő hasznosíthatósága korlátozott.

Ez utóbbi tevékenységeknél az eredmény maximalizálására törekszünk.

Saját tőke szerkezete

E Ft

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Eltérés
Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
Eredménytartalék	206 036	218 890	106,24%
Lekötött tartalék	0	0	0,00%
Adózott eredmény	12 854	- 49 305	n.é.
Összes saját tőke	3 127 675	3 078 370	98,42%

A társaság saját tőkéje 2019. évben a tárgyévi veszteséggel csökkent.

2.4. Mérleg adatok

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Eltérés
	E Ft	E Ft	%
Befektetett eszközök	11 183 268	11 762 716	105,18%
· Immateriális javak	2 393	3 887	162,43%
· Tárgyi eszközök	11 180 357	11 758 355	105,17%
· Befektetett pénzügyi eszközök	518	474	91,51%
Forgóeszközök	6 039 553	7 430 825	123,04%
· Készletek	10 710	9 241	86,28%
· Követelések	1 091 286	653 494	59,88%
· Pénzeszközök	4 937 557	6 768 090	137,07%
Aktív időbeli elhatárolások	8 992	10 171	113,11%
Eszközök összesen	17 231 813	19 203 712	111,44%
Saját tőke	3 127 675	3 078 370	98,42%
· Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
· Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
· Eredménytartalék	206 036	218 890	106,24%
· Adózott eredmény	12 854	- 49 305	n.é.
Céltartalék	406 526	384 273	94,53%
Kötelezettségek	3 354 998	2 423 879	72,25%
· Rövid lejáratú kötelezettségek	3 354 998	2 423 879	72,25%
Passzív időbeli elhatárolások	10 342 614	13 317 190	128,76%
Források összesen	17 231 813	19 203 712	111,44%

2.5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság 2019. évben kutatás-fejlesztési tevékenységet nem folytatott.

A környezeti kármentesítés pénzügyi helyzetét, a bonyolításának intenzitását jelentősen befolyásolja, egyúttal a társaság eredményességét meghatározza a tárgyévben rendelkezésre álló költségvetési forrás nagysága, évközi módosítása, mely alapján a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. a megbízási és támogatási szerződésben fenntartott egyoldalú tulajdonosi döntés alapján forrás módosítást, elvonást érvényesíthet.

Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök

Mutató	Hányados	2018.12.31	2019.12.31
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,80	3,07
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök - Készletek</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,80	3,06
Pénzhányad mutató	<u>Pénzeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,47	2,79
Hitelfedezeti mutató	<u>Követelések</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	0,33	0,27

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek teljesítésére felhasználható forgóeszköz aránya megfelelő, a 2018. évihez képest a szállítói állomány csökkenése miatt emelkedést mutat.

A likviditási gyorsráta és a pénzhányad mutató változásának oka a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése mellett a forgóeszközök - ezen belül a pénzeszközök - egyidejű növekedése.

A követelések, rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2019. évben csökkenést mutat, ami a követelések rövidlejáratú kötelezettségeknél nagyobb arányú csökkenéséből adódik.

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató	Hányados	2018.12.31	2019.12.31
ROS	<u>Adózott eredmény</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	1,65%	- 4,48%
ROA	<u>Adózott eredmény</u>		
	Összes eszköz	0,07%	- 0,26%
ROE	<u>Adózott eredmény</u>		
	Saját tőke	0,41%	- 1,60%
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<u>Üzleti eredmény</u>		
	Árbevétel	1,70%	- 4,49%
EBITDA ráta	<u>Üzleti tevékenység eredmény +</u>		
	<u>Értékcsökkenési leírás</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	47,86%	33,64%

A 2019. évi jövedelmezőségi mutatók a negatív eredmény miatt romlottak, emellett a társaság működése stabil.

Megnevezés		2018. év	2019. év
Üzleti eredmény		13 240	- 49 412
EBITDA - bruttó profit	Üzleti eredmény + értékcsökkenés	373 906	370 232

E Ft

A mérleg fordulónapja után bekövetkezett, 2020. évi működést jelentősen befolyásoló események

- Éves forrást biztosító szerződés hiánya

A kármentesítési feladatok ellátására vonatkozó keretszerződés szerint az MNV Zrt. a következő évi szerződést október 31-ig megköti a Nitrokémia Zrt-vel az előző évi szerződéses összeg 50%-nak erejéig. Megállapodás szerint Felek ezt az összeget március 31-ig módosítják a tárgyévre vonatkozó éves összeg 100%-ára.

A Vállalkozókkal megkötött szerződés szerint a Nitrokémia Zrt-nek a forrás rendelkezésre állásáról tájékoztatnia kell a Vállalkozót, annak érdekében, hogy a tárgyévi feladatokra való felkészülés megtörténhessen. Az MNV Zrt. és a Nitrokémia Zrt. között hatályos éves szerződés hiányában a vállalkozói tájékoztatást nem tudjuk megtenni, ami a vállalkozói kapacitás másirányú lekötését, késedelmes feladat kezdést, tárgyévi feladat elmaradást eredményezhet.

- Pandémiás helyzet

Amint az mindannyiunk számára ismert a Kormány a 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó járvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről döntött, egyúttal korlátozó rendelkezéseket hozott.

A járvány hatásai még csak részben ismertek, melyek várhatóan a Nitrokémia Zrt. 2020. évi működésére is jelentős befolyással lesznek.

Eddig ismert hatások:

- Kármentesítési forrás elvonás. Bár az erre vonatkozó költségvetési törvény módosítása még nem jelent meg, az MNV Zrt-től kapott tájékoztatás szerint „az állam tulajdonosi felelősségével kapcsolatos környezetvédelmi feladatok finanszírozása” sor 8.000.000.000 forintos keretéből – tekintettel arra, hogy a tárgyévi éves forrásra vonatkozó szerződéssel az éves forrás még nem volt lekötve (előző pontban jelzett éves forrást biztosító szerződés hiánya) - elvonásra került 2.615.000.000 forint, ezen felül az MNV Zrt. elvont további 400 000 Eft-ot egyéb feladatainak teljesítésére. Fenti forráselvonás eredményeként a 2020. évi kármentesítési feladatokra az előzetesen tervezett 2020. évi bruttó 7 400 000 Eft helyett, csupán bruttó 4 385 000 000 Ft (59 %) áll társaságunk rendelkezésére.
 - Vállalkozói teljesítésekben a pandémiás helyzetre - vis maior - hivatkozással akadályközlés, vállalkozói késedelem, vagy rosszabb esetben a teljesítés elmaradása várható.
 - Vevői partnerek működési nehézségei miatt árbevétel kiesés, kintlévőség növekedés.
- Volt Peremartoni Vegyipari Vállalat talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetésére vonatkozó in-house szerződés

A MNV Zrt. 84/2020. (IV.16.) sz. Alapítói Határozatában döntött a volt Peremartoni Vegyipari Vállalat kármentesítése során kiépített talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetéséről a Nitrokémia Zrt-vel megkötendő in-house szerződés keretében és - a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:112 § (3) bekezdésére hivatkozással - felkérte a társaság vezérigazgatóját a szerződés aláírására.

A szerződés megkötése a Nitrokémia Zrt. számára jelentős üzleti kockázat jelent, melyek már rövid távon is a fizetőképességet, működést veszélyeztetik. Ezek:

- A társaságnak a feladat teljesítéséhez több - közbeszerzési eljárás lefolytatását követően - alvállalkozói szerződést kell megkötnie, melyek finanszírozására az előzetesen benyújtott vállalkozói ajánlatok alapján a szerződés nem nyújt fedezetet.
- A szerződéses feltételek (biztosíték nyújtás, negyedéves fizetési ütemezés) - előleg igénybevételi lehetőségének biztosítása nélkül - kritikussá tehetik a likviditást.
- Árfolyam és inflációs kockázat vállalása 2023-ig.