

**NYÍRSÉGVÍZ** Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.

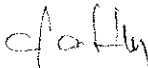
4401 Nyíregyháza, Tó u. 5. Pf.: 290. ■ Tel.: (42) 523-600 Fax: (42) 523-610



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2014. ÉV**

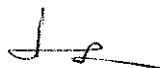


**Készítette:**

  
Szakács Tibor  
pénzügyi csoportvezető


Nyíregyháza, 2015.03.30.

**Ellenőrizte:**

  
Könnnyű Zsolt  
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nyíregyháza, 2015.03.30.

**Előterjesztő:**

  
Szabó Istvánné  
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2015.03.30.

**Jóváhagyta:**

**NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Igazgatóságának  
...../2015. (IV.14.) számú határozata**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>3</b>
<i>A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....</i>	<i>3</i>
• <i>A vállalkozás ismertetése .....</i>	<i>3</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása .....</i>	<i>6</i>
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>	<b>10</b>
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI</i>	
<i>HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL .....</i>	<i>10</i>
• <i>Vagyoni helyzet mutatói .....</i>	<i>10</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói .....</i>	<i>14</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók .....</i>	<i>15</i>
• <i>Immateriális javak .....</i>	<i>17</i>
• <i>Tárgyi eszközök .....</i>	<i>17</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben .....</i>	<i>19</i>
• <i>Céltartalékok .....</i>	<i>20</i>
• <i>Lekötött tartalék .....</i>	<i>20</i>
• <i>Kötelezettségek .....</i>	<i>20</i>
• <i>Időbeli elhatárolások alakulása .....</i>	<i>20</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</i>	<i>21</i>
• <i>Nettó árbevétel .....</i>	<i>21</i>
• <i>Kapott támogatás .....</i>	<i>22</i>
• <i>Adózás.....</i>	<i>22</i>
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>24</b>
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK .....</i>	<i>24</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS.....</i>	<i>24</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ .....</i>	<i>24</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ .....</i>	<i>24</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS.....</i>	<i>24</i>
• <i>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....</i>	<i>25</i>
• <i>SAJÁT TŐKE .....</i>	<i>25</i>
• <i>KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE (2014.12.31.) .....</i>	<i>25</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG .....</i>	<i>26</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK .....</i>	<i>26</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS .....</i>	<i>28</i>
• <i>1. számú melléklet Cash-Flow kimutatás</i>	
• <i>2. számú melléklet Mérleg és eredménykimutatás (számviteli szétválasztás szerint)</i>	

## I. Általános rész

### A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása

#### • A vállalkozás ismertetése

A NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Vízes és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Magyar Állam és 29 település önkormányzata alapította zártkörű társaságként, amely 1996. november 1-én kezdte meg működését.

A Társaság jogelődje, a Nyíregyháza és Térsége Vízes és Csatornamű Vállalat 1993. január 1-jén alakult. 1995. júniusától a vállalat üzemeltetésébe került a kizárólagos állami tulajdonú Nyíregyházi Regionális Vízellátó Rendszer, ami szükségessé tette a vállalat gazdasági társasággá alakulását.

A társaság alakuláskori jegyzett tőkéje 5.957.201 ezer Ft volt, mely 1998. április 1-i tőkeemelés után 6.638.801 ezer Ft-ra, 2006. október 30-tól 7.313.801 e Ft-ra növekedett.

A jegyzett tőke 675.000 e Ft-os - utóbbi - növelése az eredménytartalék terhére történt.

2013. október 3-i hatállyal – a közmű átszállás miatti tőkeleszállítás következtében - a jegyzett tőke összege 1.808.901 eFt-ra változott.

#### A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

⇒ 18 089 db egyenként 100.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

#### A társaság tulajdonosai:

<i>Tulajdonos</i>	<i>Részvények névértéke (ezer Ft)</i>	<i>Tulajdonosi részarány</i>
Ajak Város Önkormányzata	400	0,02%
Anarcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Apagy Község Önkormányzata	23 400	1,29%
Balkány Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Balsa Község Önkormányzata	400	0,02%
Bátorliget Község Önkormányzata	500	0,03%
Berkesz Község Önkormányzata	100	0,01%
Besenyőd Község Önkormányzata	32 400	1,79%
Beszterec Község Önkormányzata	100	0,01%
Biri Község Önkormányzata	100	0,01%
Bököny Község Önkormányzata	12 000	0,66%
Buj Község Önkormányzata	100	0,01%
Csenger Város Önkormányzata	200	0,01%
Demecser Város Önkormányzata	2 100	0,12%
Dombrád Város Önkormányzata	100	0,01%
Döge Község Önkormányzata	100	0,01%
Encsencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Érpatak Község Önkormányzata	10 100	0,56%
Fényeslitke Község Önkormányzata	100	0,01%

Gávavencsellő Nagyközség Önkormány.	800	0,04%
Gégény Község Önkormányzata	900	0,05%
Geszteréd Község Önkormányzata	5 700	0,32%
Gyulaháza Község Önkormányzata	100	0,01%
Ibrány Város Önkormányzata	158 200	8,75%
Jármi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kállósején Község Önkormányzata	200	0,01%
Kálmánháza Község Önkormányzata	66 600	3,68%
Kék Község Önkormányzata	800	0,04%
Kékcse Község Önkormányzata	100	0,01%
Kemecse Város Önkormányzata	100	0,01%
Kisvárdai Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Kótaj Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Levelek Nagyközség Önkormányzata	50 700	2,80%
Lövőpetri Község Önkormányzata	100	0,01%
Magy Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Magyar Állam	1	0,00%
Mátészalka Város Önkormányzata	2 000	0,11%
Nagyecserkesz Község Önkormányzata	18 600	1,03%
Nagyhalász Város Önkormányzata	86 700	4,79%
Nagykálló Város Önkormányzata	100	0,01%
Napkor Község Önkormányzata	17 400	0,96%
Nyírbátor Város Önkormányzata	4 000	0,22%
Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata	100	0,01%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	27 000	1,49%
Nyírsaholy Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	955 800	52,84%
Nyírgyulaj Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíribrony Község Önkormányzata	17 200	0,95%
Nyírlövő Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírmeggyes Község Önkormányzata	500	0,03%
Nyírpazony Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Nyírpilis Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírségvíz Zrt.	900	0,05%
Nyírtass Község Önkormányzata	800	0,04%
Nyírtelek Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Nyírtét Község Önkormányzata	14 500	0,80%
Nyírtura Község Önkormányzata	7 000	0,39%
Nyírvasvári Község Önkormányzata	100	0,01%
Ófehértó Község Önkormányzata	21 300	1,18%
Ópályi Község Önkormányzata	100	0,01%
Önböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%
Pátroha Község Önkormányzata	100	0,01%
Penészlek Község Önkormányzata	100	0,01%
Piricse Község Önkormányzata	100	0,01%
Rakamaz Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Ramocsaháza Község Önkormányzata	500	0,03%

Rétközberencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Sényő Község Önkormányzata	6 000	0,33%
Szabolcs Község Önkormányzata	1 000	0,06%
Szabolcsbáka Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsveresmart Község Önkorm.	100	0,01%
Székely Község Önkormányzata	500	0,03%
Terem Község Önkormányzata	500	0,03%
Timár Község Önkormányzata	1 000	0,06%
Tiszabercel Község Önkormányzata	6 800	0,38%
Tizadada Község Önkormányzata	23 100	1,28%
Tizadob Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Tiszaeszlár Község Önkormányzata	18 900	1,04%
Tizakanyár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszalök Város Önkormányzata	46 000	2,54%
Mindösszesen	1 808 901	100,0000%

### Kapcsolt vállalkozások

- Kelet-Aqua Kft. (4400 Nyíregyháza, Tó u. 5) - leányvállalat
- Kárpátvíz Kft. (Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnickij u. 99) - társult vállalkozás

### Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

- Ravicsa Nonprofit Kft. (4465 Rakamaz, Kossuth út 3.)

A Részvénytársaság tevékenységei az egységes ágazati osztályozási rend szerint a következők:

#### A társaság főtevékenysége:

- 3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -elosztás
- 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

#### A Társaság bejegyzett székhelye:

4401 Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja: [www.nyirsegviz.hu](http://www.nyirsegviz.hu)

Az éves beszámoló aláírására Szabó Istvánné vezérigazgató (lakcím: 4481 Nyíregyháza, Huba utca 5.) jogosult.

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2014. évi éves beszámolót a DATAUDIT BT. (4400 Nyíregyháza, Arany János u. 4/b. Cg. 15-06-084389) auditálja, 2014. évben kifizetett díjazása 4.020 e Ft + áfa.

A könyvvizsgáló részére egyéb nem könyvvizsgálattal összefüggő kifizetés nem történt.

A társaság könyvvezetési, beszámoló-készítési kötelezettség teljesítését, irányítását, vezetését Könyv Zsolt (an: Nyíri Irén Mária, szül: Nyírbátor, 1966.12.08., mérlegképes ig. sz: 169386) látja el.

## • *A számviteli politika bemutatása*

### **I. Számviteli Politika általános előírásai**

#### *a.) Az elszámolás alapja*

A Részvénytársaság éves beszámolót készít, könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart. A mérlegkészítés fordulónapja az információszolgáltatási kötelezettségekhez igazodva a tárgyévet követő év január 18. napja.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként - **összköltség eljárással** - állapítjuk meg.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

#### *b.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése*

A Részvénytársaság a Számviteli törvény és annak módosításai szerint alakította ki számviteli politikáját és vezeti könyveit. Ennek megfelelően ugyancsak a Számviteli törvénnyel összhangban alakította ki a Pénz- és Értékpapír kezelési, az Eszközök és a Források Leltárkészítési és Leltározási, az Eszközök és a Források értékelési, valamint az Önköltség számítási szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapítana meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó, a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett mutatná be a társaság, mert azok nem képezik részét a mérleg és az eredménykimutatás tárgyevi adatainak.

Jelentős összegű hibának minősül, ha az előző év (évek) beszámolójában elkövetett hiba meghaladja a mérleg főösszegének 1%-át, vagy a 300 M Ft-ot.

#### *c.) Az eszközök értékelésének elvei*

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

⇒ Az eszközök minősítésének elvei

A befektetett eszközök csoportjába az immateriális javakat, tárgyi eszközöket, és a befektetett pénzügyi eszközöket soroljuk. A befektetett eszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, melyek a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl -

közvetlenül vagy közvetett formában- szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen kell felvenni.

A forgóeszközök között a Társaság azokat az eszközöket szerepelteti, melyek az egyedi beszerzési, illetve előállítási költségeiktől függetlenül egy évnél rövidebb ideig szolgálják a Részvénytársaság tevékenységét.

Ha az eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke, illetve a követelés könyv szerinti értéke és a várható megtérülése között veszteségjellegű különbség mutatkozik értékvesztést számolunk el.

⇒ Céltartalék-képzés alkalmazott elvei

A Társaság az adózás előtti eredményének terhére céltartalékot képez a várható kötelezettségeire. (pl.: környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek, végkielégítés)

⇒ Értékvesztés elszámolásának feltétele

Értékvesztést kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök után, ha

- a gazdasági társaság piaci megítélése a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül (tartósan) csökken,
- a befektetés megtérülése a társaság megszűnésekor nem várható,
- a társaság tulajdoni hányaddal arányos saját tőkéje a befektetés nyilvántartási értéke alá csökken.

A készletekkel kapcsolatosan értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a készlet mérlegkészítéskor ismert piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti beszerzési ár
- ha minőségi, hasznosítási szempontból csökkent értékűek készleteink (nem felel meg eredeti rendeltetésének, megrongálódott, feleslegessé vált, szabvány változott stb.)

Az értékvesztés mértékét, összegét úgy kell meghatározni, hogy a készlet a használhatóságának megfelelő értéken szerepeljen a mérlegben. A fajlagosan kisértékű készletek esetén az értékvesztés összege nem haladhatja meg a Társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének 5%-át.

Értékvesztést számolunk el a fizetési határidőn túli követelésekre, ha:

- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összeg közötti különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolása a mérleg fordulónapján hátralékos vevők, adósok fizetőképességének minősítésével történik. Külön vizsgáljuk a víz- és csatornadíj követelésen belül a lakossági és közületi adósokat. A lakossági adósoknál értékhatártól függően, 100 e Ft alatt csoportosan, 100 e Ft-ot meghaladó tartozás esetén egyedi minősítés alapján számolunk el értékvesztést. A közületi adósokat tételesen adósonként vizsgáljuk.

*d.) Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelés és értékcsökkenési leírás szabályai*

#### Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

A társaság az immateriális javak leírásánál a bruttó érték alapján történő lineáris leírási módszert alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik. Immateriális javak értékcsökkenésének elszámolásakor meg kell határozni egyedileg a várható használati időt és ennek függvényében számolható el az évenkénti amortizáció.



Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke változik, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

#### Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra.

A társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenését általában a bruttó érték alapján lineáris leírási módszerrel számoljuk el. Progresszív leírási módszert alkalmazunk azoknál az eszközöknél, amelyeknél a korszerű anyagfelhasználás és technológia miatt az elhasználódás, pótlási szükséglet a hasznos élettartam elején kevésbé jelentkezik, majd folyamatos mértékben növekszik.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

A tárgyi eszközök maradványérték meghatározásának elvei, szabályai a Számviteli Politikában valamint a Tárgyeszköz Nyilvántartási Szabályzatban kerültek rögzítésre.

#### Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok, a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá.

#### Készletek

A vásárolt anyagokat a Társaság havonta képzett mérlegelt átlagolt beszerzési áron, az árukat pedig tényleges beszerzési áron tartja nyilván. A mérlegben az értékvesztéssel csökkentett súlyozott beszerzési áron szerepeltetjük vásárolt készleteinket.

#### Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron kerülnek kimutatásra.

#### Árbevétel

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint a szennyvíz elvezetés-tisztítás értékesítésének nettó árbevétele folyamatos teljesítéssel keletkezik, ami a tevékenység jellegéből adódik.

A megszakítás nélküli rendelkezésre állás miatt a szolgáltatás tényleges igénybevétele az év 365 napjára pontosan nem meghatározható, mivel több mint 135 ezer felhasználási helyen a fordulónapi, egyidejű mérőleolvasás nem biztosítható. Emiatt az éves árbevétel megállapítása arányosítással, a fogyasztás mérleg fordulónap előtti, illetve utáni megosztásával történik.

#### Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül elszámolásra.

## II. Számviteli szétválasztás

A 2011. évi CCIX törvény a víziközmű-szolgáltatásról (a továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtási szöveg 58/2013 Kormányrendelet (a továbbiakban Vhr.) alapján a Társaság köteles víziközmű-szolgáltatási ágazat tevékenységeiről önálló mérleget és eredménykimutatás készíteni (*számviteli szétválasztás*). A számviteli szétválasztás elveiről és szabályairól a fentiekben hivatkozott törvény illetve kormányrendelet rendelkezik, a szétválasztás részletes szabályait, alkalmazandó módszereit és a vetítési alapokat a társaság Számviteli politikája tartalmazza. A Társaság által végzett tevékenységeket alábbi megbontásban tartjuk nyilván:

- a) közműves ivóvízellátási tevékenység, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítás,
- b) közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenység,
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenység (másodlagos tevékenységek)

A Társaság úgy alakította ki a számviteli rendszerét és szabályozását, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenkénti elkülönített kimutatását. A bevételek, ráfordítások, az eszközök és források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazzuk.

Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, a számviteli politika alapján meghatározottak szerinti felosztási módszertan szerint járunk el. Az ágazati tevékenység szintű szétválasztást a Kiegészítő mellékletben közzétesszük.

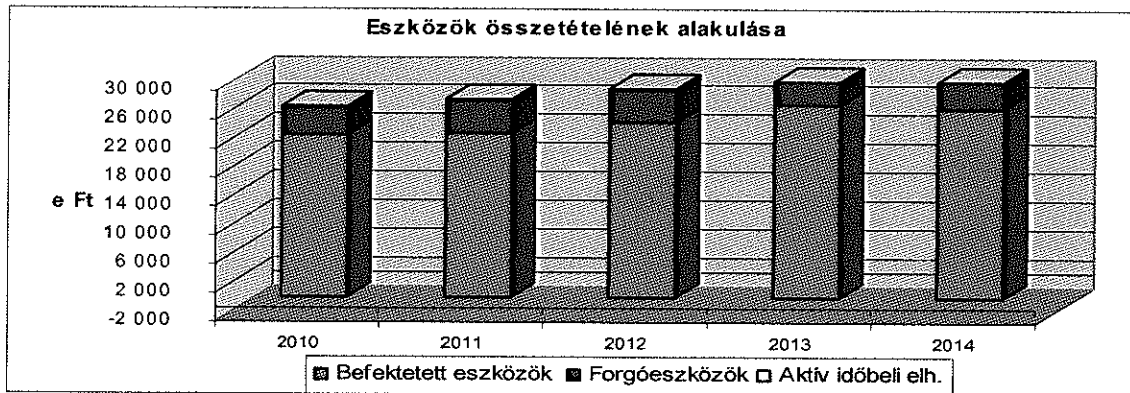
## II. Specifikus rész

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

#### • *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2010		2011		2012		2013		adatok E Ft-ban 2014		Változás 2014 / 2010 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	22 526 411	84,87%	22 899 835	83,22%	24 427 072	84,04%	26 822 464	84,92%	26 327 209	84,54%	116,87%
Forgóeszközök	3 786 761	14,27%	4 404 461	16,01%	4 423 802	15,21%	4 457 753	14,12%	4 561 832	14,65%	120,39%
Aktív id. elhat.	227 522	0,86%	212 110	0,77%	216 810	0,75%	304 196	0,96%	251 393	0,81%	138,06%
<b>Összesen</b>	<b>26 540 694</b>	<b>100,00%</b>	<b>27 516 406</b>	<b>100,00%</b>	<b>29 067 684</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 584 413</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 140 434</b>	<b>100,00%</b>	<b>117,33%</b>



A tárgyévi eszközállomány értéke -443.979 e Ft-tal (-1,41%) kis mértékben csökkent 2013. évhez képest, ugyanakkor Társaság eszközeinek értéke, 2010. évhez képest, növekvő tendenciát mutat.

b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

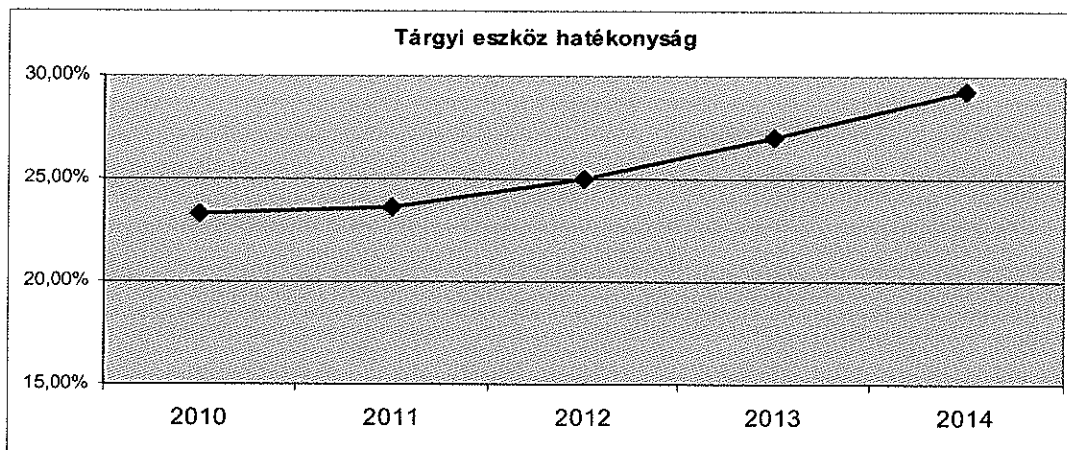
Termelési érték meghatározása:

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	adatok E Ft-ban	
					2014	változás % 2014/2010
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	4 611 877	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	144,39%
<b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	433 407	390 128	478 087	441 692	503 824	116,25%
<b>Saját termelésű készletek</b>	4 271	7 117	11 663	18 234	84 845	1 986,54%
<b>állományváltozása</b>						
<b>ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások</b>	-51 887	-71 207	-180 818	-67 656	-184 234	355,07%
<b>Termelési érték összesen</b>	<b>4 997 668</b>	<b>5 133 110</b>	<b>5 617 414</b>	<b>6 675 520</b>	<b>7 063 655</b>	<b>141,34%</b>

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban
						változás % 2014 / 2010
Termelési érték	4 997 668	5 133 110	5 617 414	6 675 520	7 063 655	141,34%
Tárgyi eszköz értéke	21 423 331	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744	112,64%
Tárgyi eszköz hatékonyság	23,33%	23,64%	25,03%	27,01%	29,27%	5,94%



A tárgyi eszközök hatékonysága 2,26 %-al javult az előző évhez képest, ami a termelési érték a tárgyi eszközök értékénél nagyobb arányú növekedésével magyarázható. A termelési értéken belül legnagyobb arányt képviselő nettó árbevétel 6 %-kal nőtt az előző évhez képest, mely elsősorban az integráció miatt bővülő működési terület értékesítés növelő, és a lakossági díjbevétel teljes éves csökkentése hatásait tartalmazza. A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagy értékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ám a könyvekben értékkel csak a vagyonkezelési szerződés keretében működtetett és rendszerfüggetlen közműveket illetve a működtető eszközöket mutatjuk ki, a bérleti szerződés keretében üzemeltetett közművek a mutató értékét nem befolyásolják. Az utóbbiak állománya az 2013.évi integráció révén jelentősen növekedett.

c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga

Forgási sebesség = Naptári napok száma (365) / Készletek fordulatszáma

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban
Értékesítés nettó árbevétele	4 611 877	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	
Készletek kronologikus átlaga	82 939	84 612	87 874	164 157	198 771	
Készletek fordulatszáma	55,61	56,81	60,41	38,28	33,50	
Készletek forgási sebessége (nap)	6,56	6,42	6,04	9,54	10,90	

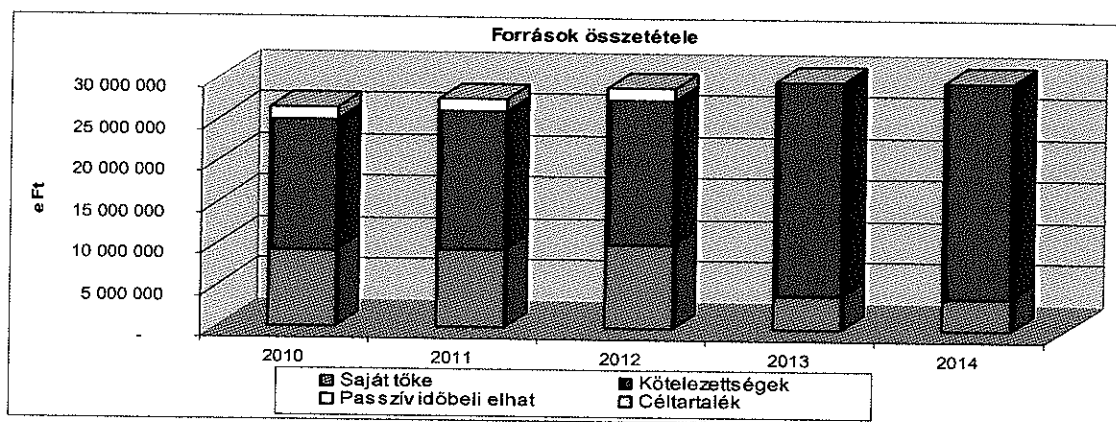
A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma (-22,11) és a forgási sebessége (+4,34 nap) jelentős mértékben romlott a 2010 (bázis) időszakhoz képest, amit a készletek az árbevételről nagyobb mértékű növekedése okozott. A készletnövekedés a 2013. évben

lezajlott területi integráció miatt átvett készletállománynak, az építési munkák érdekében beszerzett, még fel nem használt anyagkészletnek továbbá a továbbértékesítési céllal beszerzett (39.974 e Ft) árukészletnek tudható be.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2010		2011		2012		2013		2014		Változás 2014 / 2010 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	9 209 919	34,70%	9 315 402	33,85%	10 021 154	34,48%	4 063 285	12,86%	3 892 922	12,50%	42,27%
Céltartalék	0	0,00%	0	0,00%	34 760	0,12%	33 718	0,11%	33 718	0,11%	- %
Kötelezettségek	15 804 351	59,55%	16 715 503	60,75%	17 598 640	60,54%	27 165 721	86,01%	26 866 630	86,28%	170,00%
Passzív időbeli elhat	1 526 424	5,75%	1 485 501	5,40%	1 413 130	4,86%	321 689	1,02%	347 164	1,11%	22,74%
<b>Összesen</b>	<b>26 540 694</b>	<b>100,00%</b>	<b>27 516 406</b>	<b>100,00%</b>	<b>29 067 684</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 584 413</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 140 434</b>	<b>100,00%</b>	<b>117,33%</b>



A források értéke 2010. (bázis) évhez képest +4.599.740 e Ft-tal (+117,33%) nőtt. A források értékének 2014. évi csökkenését a saját tőke (-170.363 e Ft) és a kötelezettségállomány (-299.091 e Ft) csökkenése, továbbá a passzív időbeli elhatárolásoknak a (+25.475 e Ft) növekedése okozta.

A tárgyévi kötelezettség 89,04%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, 6,30 %-át a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség teszi ki. A kötvénykibocsátás célja Nyíregyháza Megyei Jogú Város közműberuházás önerejének részbeni biztosítása.

<b>Kötelezettség</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	2 520 977	2 520 977	2 520 977	2 520 977	2 318 268
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon	10 172 313	10 904 270	11 855 283	21 604 786	21 603 035
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	2 564 123	2 645 282	2 165 704	1 855 697	1 691 715
Óvadéki elszámolási kötelezettség	3 129	0	0	0	0
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	299 560	287 463	374 593	597 331	699 066
Vevőtől kapott előleg	2 246	2 676	2 135	3 154	13 655
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	242 003	354 835	679 948	583 776	540 891
<b>Összesen kötelezettség</b>	<b>15 804 351</b>	<b>16 715 503</b>	<b>17 598 640</b>	<b>27 165 721</b>	<b>26 866 630</b>

## e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2010		2011		2012		2013		2014		változás 2009- 2013
	összeg	Rész- arány%	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	9 209 919	36,82	9 315 402	35,79%	10 021 154	36,28%	4 063 285	13,01%	3 892 922	12,66%	-24,16%
Kötelezettségek	15 804 351	63,18%	16 715 503	64,21%	17 598 640	63,72%	27 165 721	86,99%	26 866 630	87,34%	+24,16%
<b>Összesen</b>	<b>25 014 270</b>	<b>100,00%</b>	<b>26 030 905</b>	<b>100,00%</b>	<b>27 619 794</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 229 006</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 229 006</b>	<b>100,00%</b>	

A saját tőke értéke és részaránya, az elmúlt két évben csökkenő tendenciát mutat, 2010. évhez (bázis) képest. 2013. évben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírásai szerint átháramló közművek kivezetése mintegy 6 milliárd Ft veszteséget eredményezett, amely a saját tőke leszállításához vezetett. 2014. évben már teljes évben alkalmazásra került a lakossági ivóvíz-és csatornadíjak jogszabály által előírt 10 %-os csökkentése, valamint fennállt a közmű vezetékadó fizetési kötelezettség is. E két tényező több, mint 900 millió Ft-tal rontotta az alaptevékenység eredményét, mely más tényezők, mint a másodlagos tevékenység nyeresége, az állam által elengedett kötelezettség, illetve a hatékony gazdálkodás és takarékosági intézkedések hatására 170 millió Ft mérleg szerinti veszteséget, és a saját tőke ugyanilyen mértékű csökkenését eredményezte.

## f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\text{Tárgyi eszközök fedezettsége} = \text{Saját tőke} / \text{Tárgyi eszközök} * 100\%$$

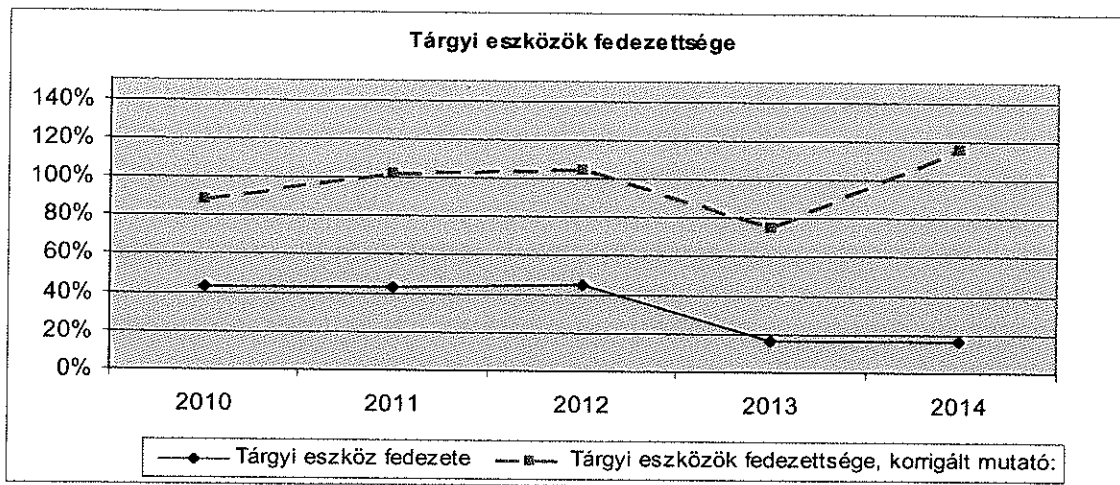
Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
Saját tőke	9 209 919	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922
Tárgyi eszközök	21 423 331	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744
<b>Tárgyi eszköz fedezet</b>	<b>42,99%</b>	<b>42,90%</b>	<b>44,65%</b>	<b>16,44%</b>	<b>16,13%</b>

A tárgyi eszközök fedezettsége azt jelzi, hogy a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvezőnek mondható, ha ez az érték megközelíti, vagy eléri a 100%-ot. A tárgyi eszköz fedezettségének 2013-2014 évi csökkenése, a 2013. évi közműátháramlás miatt elszámolt ráfordítás saját tőkét rontó hatásának tudható be. A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök forrását hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az ekképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

$$\text{Tárgyi e. fedezet korrigált mutató} = (\text{Saját tőke} + \text{Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása}) / \text{Tárgyi eszközök} * 100\%$$

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
Saját tőke	9 209 919	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	12 693 290	13 425 247	14 376 260	24 125 763	23 921 303
Tárgyi eszközök	21 423 331	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744
<b>Tárgyi eszköz fedezet</b>	<b>102,24%</b>	<b>104,72%</b>	<b>108,70%</b>	<b>114,07%</b>	<b>115,26%</b>



Mint látható, a vagyonezelésbe kapott eszközökkel korrigált mutató szerint a tárgyi eszközök fedezettsége javuló tendenciát mutat, a tárgyi eszköz állományára 100%-ot meghaladó mértékben a források fedezetet nyújtanak.

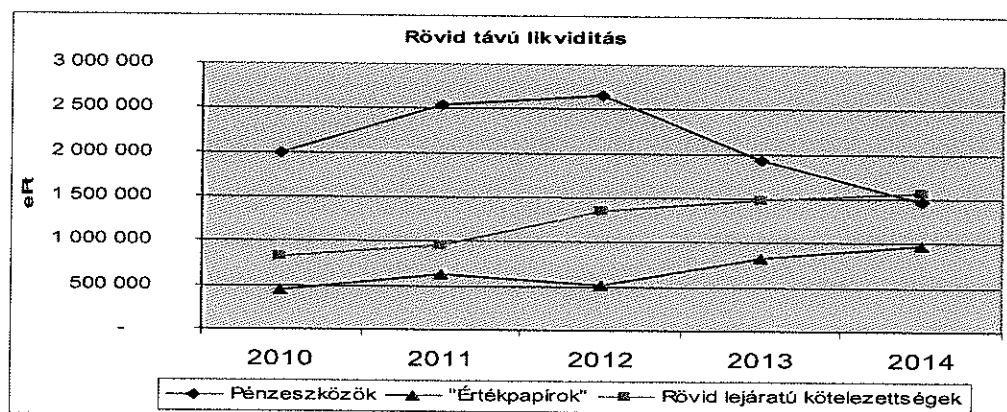
#### • Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

$$\text{Rövid távú likviditás II.} = \frac{(\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok})}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100\%$$

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014
Pénzeszközök	1 993 853	2 530 791	2 658 463	1 933 312	1 470 922
Értékpapírok	439 988	619 008	504 067	821 862	969 710
Rövid lejáratú kötelezettség	825 614	963 789	1 351 486	1 477 343	1 569 319
Likviditási ráta	<b>294,79%</b>	<b>326,81%</b>	<b>234,00%</b>	<b>186,50%</b>	<b>155,52%</b>

adatok E Ft-ban



Ezen likviditási mutató a kötelezettségek azonnali teljesíthetőségének arányát fejezi ki, vagyis azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a pénzeszközök és a rövid lejáratú értékpapírok együttes összege. A mutató akkor kedvező egy vállalkozás számára, ha 100% körüli értéket ér el, mivel ekkor a rövid lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítése biztosított.

A 2008. évben kibocsátott kötvényállomány miatt a rövid távú likviditási mutató értéke kimagasló értéket mutat, azonban ez a pénzállomány nem jelent ténylegesen fedezetet a rövid távú kötelezettségeinkre, mert felhasználása kizárólag az önkormányzati közműberuházáshoz történhet. A mutató értéke azonban enélkül számítva is kedvező értékű.

A rövid lejáratú kötelezettség 44,55 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.

- A vevők átfutási ideje

*Vevők átfutási ideje = Átlagos vevőállomány \* 365 / Nettó Árbevétel*

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	adatok E Ft-ban	
					2014	Változás % 2014 / -2010
Vevőállomány	1 029 677	976 745	1 091 371	1 336 576	1 672 309	162,41%
Átlagos vevőállomány	990 901	1 003 211	1 034 058	1 213 974	1 504 443	151,83%
Nettó árbevétel	4 611 877	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	144,39%
<b>Vevők átfutási ideje</b>	<b>78,4</b>	<b>76,2</b>	<b>71,1</b>	<b>70,5</b>	<b>82,5</b>	<b>105,23%</b>

A vevők átlagos forgási ideje az előző évekhez képest romlott, mivel az átlagos vevőállomány nagyobb mértékben nőtt, mint a nettó árbevétel. 2013 évről 12 nappal nőtt a vevők átfutási ideje, így a vevői követelés átlagosan 82,5 nap alatt folyik be. A vevőállomány 335.733 E Ft növekedése a területi integrációnak tudható be.

- Szállítók átfutási ideje

*Szállítók átfutási ideje = Átlagos szállítói állomány \* 365 / Anyagjellegű ráfordítás*

Megnevezés	2010	2011	2012	adatok E Ft-ban	
				2013	2014
Szállítók	299 560	287 463	374 593	597 331	699 066
Átlagos szállítói állomány	262 371	293 512	331 028	485 962	648 199
Anyagjellegű ráfordítás	1 806 823	1 826 413	2 153 787	2 697 022	3 008 437
<b>Szállítók átfutási ideje (nap)</b>	<b>53,0</b>	<b>58,7</b>	<b>56,1</b>	<b>65,8</b>	<b>78,6</b>

A mutató értéke növekvő tendenciát mutat a bázis időszakhoz képest. A szállítók között viszonylag magas a beruházási szállítók aránya (2014. évben 19,13%), ahol igen kedvezőek a fizetési határidők.

#### • Jövedelmezőségi mutatók

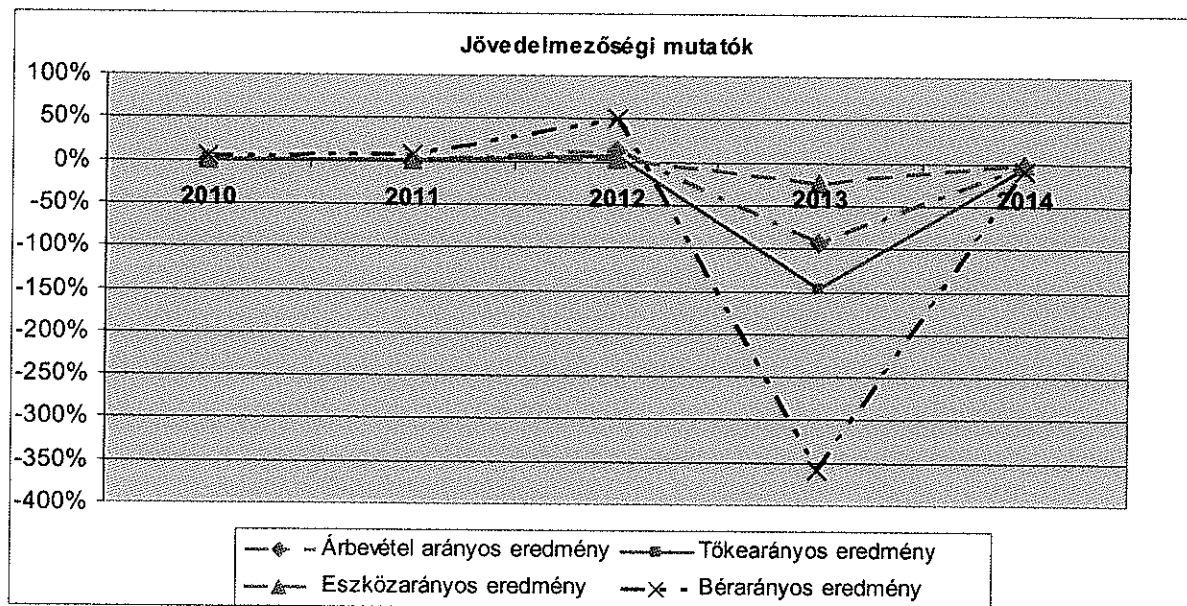
Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014
Mérleg szerinti eredmény	64 114	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363
Értékesítés nettó árbevétele	4 611 877	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220
<b>Árbevétel arányos eredmény</b>	<b>1,39%</b>	<b>2,19%</b>	<b>13,29%</b>	<b>-94,35%</b>	<b>-2,56%</b>



Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014
Mérleg szerinti eredmény	64 114	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363
Saját tőke	9 209 919	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922
<b>Tőkearányos eredmény</b>	<b>0,70%</b>	<b>1,13%</b>	<b>7,04%</b>	<b>- 145,89%</b>	<b>- 4,38%</b>

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014
Mérleg szerinti eredmény	64 114	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363
Nettó eszközérték	21 321 389	21 718 241	22 377 611	24 688 366	24 075 066
<b>Eszközarányos eredmény</b>	<b>0,30%</b>	<b>0,49%</b>	<b>3,15%</b>	<b>-24,01%</b>	<b>-0,71%</b>

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014
Mérleg szerinti eredmény	64 114	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363
Béreköltség	1 234 558	1 273 088	1 374 640	1 655 889	1 848 625
<b>Bérearányos eredmény</b>	<b>5,19%</b>	<b>8,29%</b>	<b>51,34%</b>	<b>-358,00%</b>	<b>-9,22%</b>



A 2014. évi jövedelmezőség mutatói ugyan javultak az előző évhez képest, de a mutatók értéke továbbra is elmarad a korábbi időszakhoz (2010-2012) viszonyítva.

**Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****• Immateriális javak**

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok E Ft-ban	
			Csökkenés	Záró állomány
Vagyonértékű jogok	431 847	10 776	0	442 623
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>431 847</b>	<b>10 776</b>	<b>0</b>	<b>442 623</b>
Vagyonértékű jogok	363 289	22 644	0	385 933
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>363 289</b>	<b>22 644</b>	<b>0</b>	<b>385 933</b>
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>68 558</b>	<b>-11 868</b>	<b>0</b>	<b>56 690</b>

**• Tárgyi eszközök**

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok e Ft-ban	
			Csökkenés	Záró állomány
Ingatlanok	24 036 365	265 658	12 103	24 289 920
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	6 425 996	455 868	213 943	6 667 921
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	550 181	7 824	26 317	531 688
Kis értékű tárgyi eszköz	173 187	8 730	3 920	177 997
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	91 500	765 614	743 746	113 368
Beruházásra adott előleg	0	0	0	-
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>31 277 249</b>	<b>1 503 694</b>	<b>1 000 029</b>	<b>31 780 914</b>
Ingatlanok	2 373 718	627 925	2 244	2 999 399
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	3 560 926	653 148	201 505	4 012 569
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	458 160	27 100	26 075	459 185
Kis értékű tárgyi eszköz	173 121	8 694	3 818	177 997
Állatok	20	0	0	20
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>6 565 945</b>	<b>1 316 867</b>	<b>233 642</b>	<b>7 649 170</b>
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke összesen</b>	<b>24 711 304</b>	<b>186 827</b>	<b>766 387</b>	<b>24 131 744</b>
<b>Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen</b>	<b>24 779 862</b>	<b>174 959</b>	<b>766 387</b>	<b>24 188 434</b>

Megnevezés	Közmű	Rendszer- független közmű	Működtető	Összesen
<b>Bruttó érték:</b>				
<b>Immateriális javak össz.</b>	<b>5 756</b>	<b>0</b>	<b>436 867</b>	<b>442 623</b>
Ingtatlanok	23 686 089	0	603 831	24 289 920
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 304 040	2 391 087	1 972 794	6 667 921
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	22 633	10 898	498 157	531 688
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	177 997	177 997
Állatok	0	0	20	20
Beruházás	63 125	15 530	34 713	113 368
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>26 075 887</b>	<b>2 417 515</b>	<b>3 287 512</b>	<b>31 780 914</b>
<b>Értékcsökkenés:</b>				
<b>Immateriális javak össz.</b>	<b>3 412</b>	<b>0</b>	<b>382 521</b>	<b>385 933</b>
Ingtatlanok	2 846 827	0	152 572	2 999 399
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 119 332	1 600 877	1 292 360	4 012 569
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	16 643	8 905	433 637	459 185
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	177 997	177 997
Állatok	0	0	20	20
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>3 982 802</b>	<b>1 609 782</b>	<b>2 056 586</b>	<b>7 649 170</b>
<b>Nettó érték összesen:</b>	<b>22 095 429</b>	<b>807 733</b>	<b>1 285 272</b>	<b>24 188 434</b>

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (24.188.434 e Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (22.095.429 e Ft), rendszerfüggetlen közműelemeket (807.733 e Ft) ill. a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.285.272 e Ft).

2014. évig elszámolt értékcsökkenési leírás bontása:

Elszámolt értékcsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban
				Összesen
Immateriális javak	0	385 933	0	385 933
Tárgyi eszközök	177 997	6 935 691	535 482	7 649 170
<b>Összesen</b>	<b>177 997</b>	<b>7 321 624</b>	<b>535 482</b>	<b>8 035 103</b>

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 503.665 e Ft-tal nőtt. 2014-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 765.614 e Ft-ot tettek ki. Év közben 743.746 e Ft beruházás került aktiválásra. A beruházások záró állománya 113.368 e Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

*A társaság által kezelt állami vagyon részét képező eszközök összetétele (2014.12.31):*

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	63 931	62 138	1 793
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>63 931</b>	<b>62 138</b>	<b>1 793</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 979 868	906 452	2 073 416
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 075 707	845 793	229 914
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21 628	18 125	3 503
Beruházások	9 419	0	9 419
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 086 622</b>	<b>1 770 370</b>	<b>2 316 252</b>
<b>Összesen</b>	<b>4 150 553</b>	<b>1 832 508</b>	<b>2 318 045</b>

*A társaság által kezelt önkormányzati vagyon részét képező eszközök összetétele (2014.12.31):*

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	24 934	16 336	8 598
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>24 934</b>	<b>16 336</b>	<b>8 598</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 706 221	1 940 376	18 765 845
Műszaki berendezések gépek, járművek	2 189 520	1 026 270	1 163 250
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 498	2 018	4 480
Beruházások	53 706	0	53 706
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>22 955 945</b>	<b>2 968 664</b>	<b>19 987 281</b>
<b>Összesen</b>	<b>22 980 879</b>	<b>2 985 000</b>	<b>19 995 879</b>

• *Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Követelések eredeti (bekerülési) értéke</b>	<b>1 082 239</b>	<b>1 029 358</b>	<b>1 150 171</b>	<b>1 388 366</b>	<b>1 667 919</b>
Elszámolt értékvesztés összege	52 562	52 613	58 800	51 790	47 400
Visszaírt értékvesztés összeg	34 346	39 154	31 627	36 618	32 426
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	18 194	13 408	20 985	22 182	19 364
<b>Követelések könyv szerinti értéke</b>	<b>1 029 677</b>	<b>976 745</b>	<b>1 091 371</b>	<b>1 336 576</b>	<b>1 672 309</b>

• *Követelés kapcsolt vállalkozással szemben*

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

### • Céltartalékok

A rekultivációval kapcsolatos környezetvédelmi kötelezettségek illetve megfigyelő kutak megszüntetésének várható költségei fedezése céljából 33.718 e Ft céltartalékot tartunk nyilván.

### • Lekötött tartalék

A korábbi években a térségi szennyvíztisztítási program önerő egy részének megelőlegezésére 1.043.500 e Ft, továbbá a tárgyévben a visszavásárolt saját részvények visszavásárlási értékével egyezően 900 e Ft lekötött tartalékot képeztünk. A térségi szennyvíz programban résztvevő társulások a korábban megítélnél magasabb támogatásban részesülnek, ezért a társaság finanszírozásban való részvétele - egy projekt kivételével – nem indokolt, a lekötés túlnyomó részben megszüntethető.

### • Kötelezettségek

A kötelezettségek közül:

#### 5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 2.318.268 e Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 21.603.035 e Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- „Nyírségvíz 2020” kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség 2014. december 31-i értékelés szerint: 1.691.715 e Ft, amelyből 2015. évben 315.707 e Ft esedékes. A kötelezettség 2020-ig, határozott időre szól. A kötelezettség értéke tartalmazza az 1.664.415 e Ft-t névértéket, a teljesség elvének érvényesítése miatt a futamidő végéig az aktuális időszaki kamatlábbal (0,602%) számolt jövőben esedékes kamatösszeget (27.300 e Ft), valamint az év végi értékelés miatt keletkezett nem realizált árfolyamvesztést (664.368 e Ft). A kötelezettség fedezete elsősorban a víz- és szennyvízszolgáltatás árbevétele, továbbá a Nyíregyháza, Tó u. 5. sz alatti (28518/2 hrsz.) ingatlan 485.000 e Ft fedezeti értékben illetve 50.000 e Ft óvadéki betét.

### • Időbeli elhatárolások alakulása

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Bevételek aktív elhatárolása</b>	122 896	123 138	141 242	244 833	184 132
<b>Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása</b>	14 007	17 965	25 420	22 934	39 961
<b>Halasztott ráfordítások</b>	90 619	71 007	50 148	36 429	27 300
<b>Összes aktív elhatárolás</b>	<b>227 522</b>	<b>212 110</b>	<b>216 810</b>	<b>304 196</b>	<b>251 393</b>

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások között a számviteli törvény által előírt kötelező elemek szerepelnek.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között jelentős nagyságrendet képvisel az árbevétel elhatárolása (131.950 e Ft), a kamatozó értékpapírok kamatának (47.657 e Ft) illetve árfolyamnyereségének (3.887 e Ft) elhatárolása.

A kötvénykibocsátásból eredő jövőbeni kamatráfordítások elhatárolása (27.300 e Ft), amelyet időbeli elhatárolások halasztott ráfordításai között mutatunk ki.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Bevételek passzív időbeni elhatárolása</b>	115 479	114 777	132 380	128 993	143 294
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolása</b>	127 181	155 424	122 960	189 328	177 876
<b>Halasztott bevételek</b>	1 283 764	1 215 300	1 157 790	3 368	25 994
<b>Összes passzív elhatárolás</b>	<b>1 526 424</b>	<b>1 485 501</b>	<b>1 413 130</b>	<b>321 689</b>	<b>347 164</b>

A bevételek passzív időbeni elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (143.294 e Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolásánál a 2014. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket és közterheit (46.714 e Ft), a „Nyírségvíz 2020” kötvény kamat-elhatárolását (1.141 e Ft), az államkötvények időarányosan elszámolt árfolyamvesztését (19.273 e Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (73.545 e Ft) elhatárolását, közművagyon üzemeltetése miatt felmerült bérleti és vagyongazdálkodási díjainak összegét (31.144 e Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2014. évet érintő költségeit (6.059 e Ft) vettük figyelembe. A halasztott bevételek passzív időbeni elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (622 e Ft), a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök nettó eszköz értékkel azonos bevételből (25.372 e Ft) tevődik össze.

### Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### • *Nettó árbevétel*

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2010	2011	2012	2013	2014
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás árbevétele	2 358 515	2 431 997	2 538 867	2 869 862	2 996 877
Szennyvízelvezetés, -kezelés árbevétele	2 050 492	2 145 870	2 369 787	2 597 210	2 722 550
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>4 409 007</b>	<b>4 577 867</b>	<b>4 908 654</b>	<b>5 467 072</b>	<b>5 719 427</b>
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	44 457	45 739	51 770	78 834	86 066
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	58 566	62 482	71 531	72 594	167 139
Külső építőipari tevékenység árbevétele	36 805	44 833	88 150	589 973	421 525
Anyagértékesítés, közvetett szolgáltatások	63 042	76 151	188 377	74 777	265 063
<b>Belföldi értékesítés árbevétele összesen</b>	<b>4 611 877</b>	<b>4 807 072</b>	<b>5 308 482</b>	<b>6 283 250</b>	<b>6 659 220</b>
<b>Alaptevékenység %</b>	<b>95,6 %</b>	<b>95,2%</b>	<b>92,5%</b>	<b>87,0%</b>	<b>85,9%</b>

A nettó árbevételben belül 2012. évtől csökken az alaptevékenység nettó árbevételének aránya, és nő az ún. másodlagos tevékenység bevétele. A tendencia alakulásában szerepe van az ivóvíz-és csatornadíjak 2012. évi szinten tartásának, majd a 2013. júliustól alkalmazandó lakossági díjcsökkentésnek, melyek miatt a társaság a korábbinál több megrendelésre végzendő munkát, elsősorban közmű építést vállal. 2013-2014. években a befejezés előtt álló támogatott projekteknél lehetőség nyílt a munkák elnyerésére, s ezzel az alaptevékenység veszteségének részbeni kompenzálására és a foglalkoztatottság fenntartására.

### • Kapott támogatás

2014. évben az "Innovatív vizsgálatok a tisztított elfolyó szennyvizek egészségre káros szerves és szervetlen anyagainak, mikrobiológiai lebontására, eltávolítására" című pályázat keretében a Nyírségvíz Zrt. 8.317 e Ft vissza nem térítendő támogatást kapott. A támogatás teljes összege felhasználásra került.

### • Adózás

#### a.) Társasági adó

Megnevezés	adatok E Ft				
	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>75 873</b>	<b>114 186</b>	<b>716 780</b>	<b>-5 927 834</b>	<b>-170 363</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u></b>	<b>1 243 183</b>	<b>1 265 992</b>	<b>1 838 677</b>	<b>1 495 267</b>	<b>1 564 855</b>
Értékcsökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 106 903	1 143 077	1 258 343	1 433 561	1 445 169
Visszavezetett céltartalék	31 351	0	0	1 042	0
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 540	52 562	52 613	58 800	51 790
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	12 353	12 353	12 353	0	0
Adomány	2 100	1 000	1 513	0	0
Lekötött tartalék	37 936	57 000	358 000	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	1 864	67 896
Helyi iparüzési adó	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	0	155 855	0	0
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u></b>	<b>1 576 889</b>	<b>1 546 741</b>	<b>1 320 550</b>	<b>1 405 661</b>	<b>1 547 371</b>
Céltartalék képzés	0	0	34 760	0	0
Értékcsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 076 787	1 129 265	1 220 546	1 342 626	1 367 844
Jogerős határozatban megállapított bírság	1 379	1 018	496	1 364	1 367
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2 577	2 630	880	245	1 940
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 562	52 613	58 800	51 790	47 400
Behajthatatlan követelés	163	0	0	0	0
Adott támogatás	439	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	0	88	5 068	186	14
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	442 982	361 127	0	9 450	128 806
<b>Adóalap</b>	<b>409 579</b>	<b>394 935</b>	<b>198 653</b>	<b>-6 017 440</b>	<b>-187 847</b>
Társasági adó	59 237	39 494	19 865	0	0
Igénybe vett kedvezmény	47 390	30 879	13 905	0	0
<b>Adókötelezettség</b>	<b>11 847</b>	<b>8 615</b>	<b>5 960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	0	88	5 068	186	0
Különadó	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	64 114	105 483	705 752	-5 928 020	-170 363

<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>64 114</b>	<b>105 483</b>	<b>705 752</b>	<b>-5 928 020</b>	<b>-170 363</b>
Tárgyévi fizetendő <i>társasági és különadó</i> az adózás előtti eredmény százalékában	15,61%	7,54%	0,83%	0,00%	0,00%
<b>Fizetett osztalék</b>	0	0	0	0	0

2014. évben a negatív adóalap (- 170.363 e Ft) miatt Társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezett.



### III. Tájékoztató rész

#### **• Környezetvédelmi kötelezettségek**

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptervekenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. Az érkező szennyvíz szennyezettsége miatt csatornabírság vethető ki a szennyező vállalkozásokra, míg a tisztított szennyvíz határértéket meghaladó szennyezőanyag-tartalma miatt a társaságnak kell szennyvízbírságot fizetni. 2014. évben a társaság 8 043 e Ft csatornabírság bevételt ért el, melyből 5.830 e Ft a korábbi években kivetett, vitatott ügy lezárása révén realizálódott. A fizetendő 1.186e Ft szennyvízbírságot a beszedett csatornabírság fedezte. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenésének alakulása:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingtatlanok	13 891	284	0	14 175
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 988	216	22	2 182
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	58	1	1	58
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>15 937</b>	<b>501</b>	<b>23</b>	<b>16 415</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingtatlanok	494	282	0	776
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	906	224	2	1 127
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	43	3	1	45
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>1 443</b>	<b>508</b>	<b>3</b>	<b>1 948</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>14 494</b>	<b>-7</b>	<b>20</b>	<b>14 467</b>

#### **• Alkalmazott kutatás**

2014. évben alkalmazott kutatást nem folytattunk.

#### **• Vízterhelési díj**

A Nyírségvíz Zrt-nek 2014. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 40.696 e Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

#### **• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész**

2014. évben a Társaság részvényeseitől 900 e Ft névértékű törzsrészvényt vásárolt vissza a névértékkel egyező összegben. A saját részvény vásárlás célja a Társaság tulajdonosi körének bővítése.

#### **• Tulajdoni részesedést jelentő befektetés**

2007. évben Társaságunk a beregszászi önkormányzattal együttműködve megalapította a *Kárpátvíz. Kft-t* (székhelye: Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnickij u. 99.), amelyben társaságunk 49,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt NYÍRSÉGVÍZ ZRT.

vagyoni társasági szerződés szerinti értéke 64.597 e Ft. 2012. évben a kft taggyűlési határozata alapján a vagyoni betétünk értékét 160.000 hrvnya (4.378 e Ft) összegben megnöveltük. A törzstőke növelése a részesedésünk arányát nem változtatta.

2013-ban Kelet-Aqua Kft-ben (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Tó u 5. Cg. 15-09-080350) 100%-os, tulajdoni részarányt (Jegyzett tőke összege: 3.000 e Ft) a Ravicsa Nonprofit Kft-ben (székhelye: 4465 Rakamaz, Kossuth út 3., Cg. 15-09-074439) 4%-os tulajdoni részarányt szereztünk. (Jegyzett tőke összeg: 3.000 e Ft). Ez utóbbi befektetések Társaság működési terület bővítésével összefüggésében történtek.

### • Aktivált saját teljesítmények

2014. évben aktivált saját teljesítmények értéke 588.669 e Ft.

#### Aktivált saját teljesítmények értéke ágazati megbontásban:

Közmű Vízellátási ágazat	182 709
Közmű Szennyvízelvezetési és Tisztítási ágazat	96 510
Vizmérő csere	213 547
Egyéb tevékenység	95 903
<b>Összesen</b>	<b>588 669</b>

### • Saját tőke

Megnevezés	2010	2011	2012	2013	2014	Változás 2013-2014
Saját tőke	9 209 919	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922	- 170 363
Jegyzett tőke	7 313 801	7 313 801	7 313 801	1 808 901	1 808 901	0
Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	69 900	69 900	63 200	0	900	900
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék	710 680	710 680	710 680	710 680	710 680	0
Eredménytartalék	1 874	12 052	-142 179	6 428 224	499 304	- 5 928 920
Lekötött tartalék	1 119 450	1 173 386	1 433 100	1 043 500	1 044 400	900
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	64 114	105 483	705 752	-5 928 020	-170 363	5 757 657

### • Kapcsolt vállalkozások Saját tőke (2014.12.31.)

#### Kelet-Aqua Kft.

A tétel megnevezése	összeg E Ft
Saját tőke	1 504
Jegyzett tőke	3 000
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	-
Tőketartalék	-
Eredménytartalék	- 1 740
Lekötött tartalék	320
Értékelési tartalék	-
Mérleg szerinti eredmény	- 76

#### Kárpátvíz Kft.

A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft
Saját tőke	12 217,2	200 118
Jegyzett tőke	4 016,0	65 782
Pótlólagos tőke	10 217,3	167 359
Eredmény	- 2 016,1	- 33 024

A Kelet-Aqua Kft. saját tőkéjének értéke befektetésünk nyilvántartási értéke alá csökkent, ugyanakkor 2014 évi javuló gazdálkodási eredménye alapján az értékvesztés elszámolása nem indokolt.

**• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság**

<b>Tiszteletdíj</b>	adatok E Ft-ban	
	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Igazgatóság	14 611	14 611
Felügyelő Bizottság	14 187	14 260

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjai részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított a Társaság. Korábbi vezető tisztségviselő, igazgatósági, felügyelő-bizottsági taggal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

**• Bér- és létszámadatok**

A Társaság 2013- 2014. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

<i>Állománycsoport</i>	adatok E Ft-ban			
	2013		2014	
	<b>Bér (e Ft)</b>	<b>Fő</b>	<b>Bér (e Ft)</b>	<b>Fő</b>
Fizikai	922 719	330	1 036 207	386
Szellemi	688 944	155	765 981	178
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>1 611 663</i>	<i>485</i>	<i>1 802 188</i>	<i>564</i>
Részmunkaidős	5 327	3	3 771	2
Állományon kívüli	10 101	0	13 895	0
<b>Összesen</b>	<b>1 627 091</b>	<b>488</b>	<b>1 819 754</b>	<b>566</b>
<b>Tiszteletdíj</b>	<b>28 798</b>		<b>28 871</b>	
<b>Összesen bérköltség</b>	<b>1 655 889</b>		<b>1 848 625</b>	

**Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2014-ben:**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen 2014
Végkielégítés	0	0	0
Betegszabadság	4 670	9 301	13 971
Üzemanyag megtakarítás	98	1 860	1 958
Újítási, találmányi díj	0	0	0
Társaságot terhelő táppénz	1 942	3 326	5 268
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	3 485	8 691	12 176
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	19 459	24 253	43 712
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	102	101	203
<b>Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések</b>	<b>29 756</b>	<b>47 532</b>	<b>77 288</b>
Helyi közlekedési bérlet	40	0	40
Étkezési utalvány	20 146	47 511	67 657
Iskolakezdési utalvány	711	2 136	2 847
<b>Egyéb természetbeni juttatás</b>	<b>20 897</b>	<b>49 647</b>	<b>70 544</b>
Cafetéria juttatás utáni SZJA	9 441	15 346	24 787
Lakáskölcsön átvállalt költsége	63	0	63
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	2 763	6 106	8 869
Saját személygépkocsi használatának költségtérítése	13 353	6 479	19 832
SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	12 422	11 138	23 560
Napidíj	1 068	58	1 126
Ajándék utalvány	3 020	4 577	7 597
<b>Béren kívüli juttatások összesen</b>	<b>42 130</b>	<b>43 704</b>	<b>85 834</b>
Reprezentációs költségek			2 158
Üzleti ajándék költsége			16
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás, reprezentációs, üzleti ajándék SZJA			8 296
Rendezvények költsége			4 596
Egyéb természetbeni juttatás			7 447
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>			<b>256 179</b>

• **Veszélyes hulladék-kezelés**

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeni nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2014-ban:

**2014. évi veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása**

Megnevezés	Azonosító szám (EWC)	Év elején, a telephelyen lévő mennyiség (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Kiszállított mennyiség (kg)	Év végén, a telephelyen lévő mennyiség (kg)
Ólom akkumulátor	160601	0	939	939	0
Toner	080317	0	12	12	0
Nehézfémekkel szennyezett víz	060405	0	82	82	0
Higany tartalmú hulladék	060404	0	267	267	0
Szerves vegyszer	160508	0	83	83	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	72	72	0
Elhasznált fénycsövek	200121	0	51	51	0
Fáradt olaj	130205	0	793	793	0
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	246	246	0
Szennyezett textília	150202	0	422	422	0
Olajszűrők	160107	0	61	61	0
Szóró palack	150111	0	62	62	0
Szárazelem	200133	0	2	2	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hull.	160506	0	120	120	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagolási hull.	150110	0	283	283	0
Festési hulladék	080111	0	68	68	0
kimerült aktív szén	061302	0	10	10	0
Olaj víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	130507	0	25	25	0
Elektronikai hulladék	200135	0	106	106	0
vas-mangán iszap	190205	0	80260	80260	0
Azbesztcement tartalmú építőanyag	170605	0	8166	8166	0
folyékony iszap	190813	0	66030	66030	0
Üveggyapot	170603	0	7	7	0

A Társaság működésében hangsúlyos helyen szerepel a környezet védelme és terhelésének csökkentése. E téren a Társaság kiemelt felelősséget visel és ennek megfelelően jár is el a nagyhatású szennyvíztisztítási és vízbázis-védelmi projektek megvalósításával, ugyanakkor nemcsak a főtevékenység vonatkozásában tartja kiemelkedően fontosnak a környezetvédelem ügyét, hanem tevékenysége minden területén. Ezért döntött arról, hogy a MSZ EN ISO 9001:2009 mellett az MSZ EN ISO 14001:2005, MSZ EN ISO 22000:2005 szabványnak megfelelően, folyamatait szabályozott körülmények között végzi, az integrált irányítási rendszer keretein belül.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény előírásai szerint készült, a Nyírségvíz Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetét, működése eredményét megbízhatóan és valósan mutatja be.

## Cash-Flow

1. sz. melléklet

	Megnevezés	2013	2014
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>596 855</b>	<b>987 257</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	-5 927 834	-170 363
1.b	Devizás tételek fordulónapi értékelésének különbözete	- 9 445	128 832
2.	Elszámolt amortizáció +	1 323 403	1 362 421
3.	Elszámolt értékvesztés,terven felüli écs és visszairás ±	-3 937	10 192
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-1 042	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	5 939 247	-16 084
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	158 478	197 573
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-95 153	-32 384
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	65 571	25 475
9.	Vevőkövetelés változása ±	-237 245	-331 343
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-513 897	-230 736
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-101 105	43 674
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-186	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-722 517</b>	<b>-977 007</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 126 167	- 1 865 178
15.	Befektetett eszközök eladása +	403 650	888 171
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-599 489</b>	<b>-472 640</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése +	47 984	89 177
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	-29 850	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-286 843	-283 669
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-330 780	-73 688
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	-204 460
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±</b>	<b>-725 151</b>	<b>-462 390</b>
	<b>Pénzeszközök tényleges változása (mérleg)</b>	<b>-725 151</b>	<b>-462 390</b>

**Tevékenységi beszámoló**  
**Mérleg (Eszközök)**

2/1.sz.melléklet

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
a	b	c	d	e	f
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>9 914 796</b>	<b>14 868 873</b>	<b>1 543 540</b>	<b>26 327 209</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>19 863</b>	<b>6 740</b>	<b>30 087</b>	<b>56 690</b>
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0		
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0		
05.	Vagyon értékű jogok	19 863	6 740	30 087	56 690
06.	Szellemi termékek	0	0		
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0		
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0		
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0		
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>9 176 855</b>	<b>13 586 421</b>	<b>1 368 468</b>	<b>24 131 744</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 959 683	12 305 618	1 025 220	21 290 521
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 129 261	1 191 820	334 271	2 655 352
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 039	33 471	4 993	72 503
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	53 872	55 512	3 984	113 368
16.	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sor)</b>	<b>718 078</b>	<b>1 275 712</b>	<b>144 985</b>	<b>2 138 775</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	76 475	76 475
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 615	625 741	8 061	636 417
24.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	715 463	649 971	60 449	1 425 883
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
27.	<b>B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)</b>	<b>1 203 862</b>	<b>3 018 801</b>	<b>203 889</b>	<b>4 457 753</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)</b>	<b>169 764</b>	<b>92 902</b>	<b>65 806</b>	<b>328 472</b>
29.	Anyagok	92 334	65 908	27 028	185 270
30.	Befejezetlen temelés és félkész termékek	77 430	25 798	0	103 228
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	0	0
33.	Áruk	0	1 196	38 778	39 974
34.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)</b>	<b>658 315</b>	<b>668 793</b>	<b>464 720</b>	<b>1 791 828</b>
36.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)	634 931	576 811	460 567	1 672 309
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
39.	Váltó követelések	0	0	0	0
40.	Egyéb követelések	23 384	91 982	4 153	119 519
41.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
43.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)</b>	<b>247 822</b>	<b>700 949</b>	<b>21 839</b>	<b>970 610</b>
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
45.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	900	900
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	247 822	700 949	20 939	969 710
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
49.	<b>IV: PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)</b>	<b>127 961</b>	<b>1 332 151</b>	<b>10 810</b>	<b>1 470 922</b>
50.	Pénztár, csekkek	539	490	45	1 074
51.	Bankbetétek	127 422	1 331 661	10 765	1 469 848
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.)</b>	<b>129 042</b>	<b>116 214</b>	<b>6 137</b>	<b>251 393</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	108 132	73 787	2 213	184 132
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	20 910	15 127	3 924	39 961
55.	Halasztott ráfordítások	0	27 300	0	27 300
56.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)</b>	<b>11 247 700</b>	<b>17 779 882</b>	<b>2 112 852</b>	<b>31 140 434</b>

## Tevékenységi beszámoló

## Mérleg (Források)

2/2.sz.melléklet

Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSOD- LAGOS	ÖSSZESEN
a	b	c	e		
57.	<b>D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67 sor)</b>	<b>1 842 977</b>	<b>1 458 469</b>	<b>591 476</b>	<b>3 892 922</b>
58.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>1 028 687</b>	<b>658 299</b>	<b>121 915</b>	<b>1 808 901</b>
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	512	328	60	900
60.	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BENEM FIZETETT TŐKE (-)</b>	0	0	0	0
61.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	404 150	258 632	47 898	710 680
62.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	689 373	-410 215	220 146	499 304
63.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	512	1 043 828	60	1 044 400
64.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0	0	0	0
65.	Érték helyesbítés, értékelési tartaléka	0	0	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
67.	<b>VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	-279 745	-92 075	201 457	-170 363
68.	<b>E. Céltartalékok (69.-71. sorok)</b>	<b>6 718</b>	<b>27 000</b>	<b>0</b>	<b>33 718</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 718	27 000	0	33 718
71.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
72.	<b>F. Kötelezettségek (73.+77.+86.sor)</b>	<b>9 208 535</b>	<b>16 154 912</b>	<b>1 503 183</b>	<b>26 866 630</b>
73.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sor)</b>	0	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
77.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sorok)</b>	<b>8 546 603</b>	<b>15 369 320</b>	<b>1 381 388</b>	<b>25 297 311</b>
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
79.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	1 376 008	0	1 376 008
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 546 603	13 993 312	1 381 388	23 921 303
86.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-97.sorok)</b>	<b>661 932</b>	<b>785 592</b>	<b>121 795</b>	<b>1 569 319</b>
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	315 707	0	315 707
88.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
90.	Vevőktől kapott előlegek	13 098	509	48	13 655
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	365 801	264 626	68 639	699 066
92.	Váltótartozások	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	283 033	204 750	53 108	540 891
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
98.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sor)</b>	<b>189 982</b>	<b>139 829</b>	<b>17 353</b>	<b>347 164</b>
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	71 508	71 786	0	143 294
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	92 480	68 043	17 353	177 876
101.	Halasztott bevételek	25 994	0	0	25 994
102.	Szétválasztási különbözet	0	0	0	0
103.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.sor)</b>	<b>11 248 212</b>	<b>17 780 210</b>	<b>2 112 012</b>	<b>31 140 434</b>



**Tevékenységi beszámoló  
Eredménykimutatás**

2/3.sz.melléklet

Tételei- szám	A tételei megnevezése	adatok e Ft-ban			
		VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
a	b	c	d		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele				
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	2 996 877	2 722 550	939 793	6 659 220
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	0	0	0	0
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	2 996 877	2 597 210	816 178	6 283 250
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	84 845	84 845
II.	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)</b>	396 256	96 510	11 058	503 824
III.	<b>Egyéb bevételek</b>	58 934	56 996	17 148	133 078
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	17 823	14 138	465	32 426
05.	Anyagköltség	836 868	597 356	244 971	1 679 195
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	444 215	371 904	127 481	943 600
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	140 890	54 959	5 559	201 408
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	145 245	145 245
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	38 989	38 989
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	1 439 796	1 038 357	562 710	3 040 863
10.	Béreköltség	998 269	667 958	182 398	1 848 625
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	140 636	92 324	23 219	256 179
12.	Bérfárulékok	301 186	206 295	52 513	559 994
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	1 440 091	966 577	258 130	2 664 798
VI.	Értékcsökkenési leírás	723 087	602 759	36 575	1 362 421
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	412 381	300 790	12 830	726 001
	VII. sorból: értékvesztés	26 054	20 666	680	47 400
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	-545 465	-18 289	183 064	-380 690
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	65 890	59 859	20 662	146 411
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 539	29 693	1 109	34 341
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 571	1 427	493	3 491
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	71 000	90 979	22 264	184 243
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	450	409	141	1 000
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	11 208	0	11 208
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 192	151 843	2 255	161 290
	21. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	7 642	163 460	2 396	173 498
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	63 358	-72 481	19 868	10 745
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A+B)</b>	-482 107	-90 770	202 932	-369 945
X.	Rendkívüli bevételek	203 854	0	464	204 318
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 492	1 304	1 940	4 736
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	202 362	-1 304	-1 476	199 582
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D)</b>	-279 745	-92 074	201 456	-170 363
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII.)</b>	-279 745	-92 074	201 456	-170 363
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F-22.-23.)</b>	-279 745	-92 074	201 456	-170 363