

NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.

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

1/a. Napirend

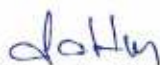


a NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége
Víz- és Csatornamű Zrt. Közgyűlésének
2016. április 21-i ülésére

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2015. ÉV



Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2016.03.30.

Ellenőrizte:


Könnö Zsolt
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nyíregyháza, 2015.03.30.

Előterjeszti:


Szabó Istvánné
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2015.03.30.

Jóváhagyta:

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének
...7.../2016. (IV.21.) számú határozata**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
<i>A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA</i>	<i>4</i>
• <i>A vállalkozás ismertetése</i>	<i>4</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása</i>	<i>7</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	11
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI</i>	
<i>HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL</i>	<i>11</i>
• <i>Vagyon helyzet mutatói</i>	<i>11</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói</i>	<i>15</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók</i>	<i>17</i>
• <i>Immateriális javak</i>	<i>18</i>
• <i>Tárgyi eszközök</i>	<i>18</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben</i>	<i>22</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>22</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>22</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>22</i>
• <i>Időbeli elhatárolások alakulása</i>	<i>23</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</i>	<i>23</i>
• <i>Nettó árbevétel</i>	<i>23</i>
• <i>Kapott támogatás</i>	<i>24</i>
• <i>Adózás</i>	<i>24</i>
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	26
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>26</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS</i>	<i>26</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ</i>	<i>26</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ</i>	<i>26</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS</i>	<i>27</i>
• <i>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK</i>	<i>27</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGYEK</i>	<i>27</i>
• <i>SAJÁT TŐKE</i>	<i>27</i>
• <i>KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK SAJÁT TŐKE ÖSSZEGE:</i>	<i>28</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG</i>	<i>28</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK</i>	<i>28</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS</i>	<i>29</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 Vízforgalmi 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 Vízforgalmi 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 e Ft volt, mely 1998. április 1-i tőkeemelés után 6.638.801 e 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 e Ft-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%
Jármí Község Önkormányzata	100	0,01%
Kállósemjén 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%
Lövöpetri 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%
Nyírcsaholy 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.	4 500	0,25%
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	100	0,01%
Ramocsaháza Község Önkormányzata	500	0,03%
Rétközberencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Sényő Község Önkormányzata	6 000	0,33%
Szabolcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsbáka Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsveresmart Község Önkormányzata	100	0,01%
Székely Község Önkormányzata	500	0,03%
Terem Község Önkormányzata	500	0,03%
Timár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszabercel Község Önkormányzata	6 800	0,38%
Tiszadada Község Önkormányzata	23 100	1,28%
Tiszadob Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Tiszaeszlár Község Önkormányzata	18 900	1,04%
Tiszakanyár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszalök Város Önkormányzata	46 000	2,54%
Tiszanagyfalu Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszarád Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszatelek Község Önkormányzata	12 300	0,68%
Újdombrád Község Önkormányzata	100	0,01%
Újfehértó Város Önkormányzata	81 100	4,48%
Vasmegyer Község Önkormányzata	100	0,01%
Mindösszesen	1 808 901	100,00%

Kapcsolt vállalkozások

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

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

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

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2015. évi éves beszámolót a DATAUDIT BT. (4400 Nyíregyháza, Arany János u. 4/b. Cg. 15-06-084389) auditálja, 2015. 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 összeállítása során 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 számolja 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, illetve amennyiben az eszköz elhasználódása és felhasználása indokolja, teljesítményarányos leírási módszert is alkalmazunk.

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 Tárgyi eszköz 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 148 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 adó jogszabályok alapján kerül elszámolásra.

II. Számviteli szétválasztás

A 2011. évi CCIX törvény a víziközmű-szolgáltatásról (a továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtásáról szóló 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 politikában meghatározott módszertan szerint járunk el. Az ágazati tevékenység szintű szétválasztást a Kiegészítő mellékletben közzétesszük.

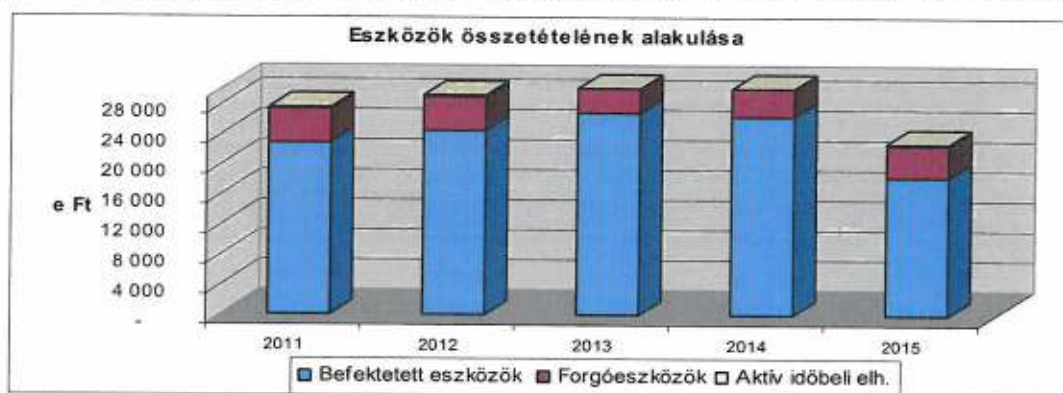
II. Specifikus rész

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

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) *Eszközök összetételének alakulása:*

Megnevezés	2011		2012		2013		2014		2015		Változás 2015 / 2011 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	22 899 835	83,22%	24 427 072	84,04%	26 822 464	84,92%	26 327 209	84,54%	18 212 898	79,96%	79,53%
Forgóeszközök	4 404 461	16,01%	4 423 802	15,21%	4 457 753	14,12%	4 461 832	14,65%	4 215 653	18,50%	96,71%
Aktív id. elhat.	212 110	0,77%	216 810	0,75%	304 196	0,96%	251 393	0,81%	350 101	1,54%	165,06%
Összesen	27 516 406	100,00%	29 067 684	100,00%	31 584 413	100,00%	31 140 434	100,00%	22 778 652	100,00%	82,78%



A tárgyévi eszközállomány értéke 8.361.782 e Ft-tal (-26,85%) csökkent 2014. évhez képest. A csökkenésben jelentős szerepet játszott, hogy a 2015. évben a tárgyi eszközök között nyilvántartott, vagyonekezelési szerződés keretében üzemeltett közműállomány egy részét (7.059.937 e Ft) a könyvekből kiveztük és bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetjük tovább.

b.) *Tárgyi eszközök hatékonysága:*

Termelési érték meghatározása:

Megnevezés	adatok E Ft-ban					változás % 2015/2011
	2011	2012	2013	2014	2015	
Értékesítés nettó árbevétele	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	9 134 900	190,15%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	390 128	478 087	441 692	503 824	467 260	116,25%
Saját termelésű készletek	7 117	11 663	18 234	84 845	-44 473	-724,89%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-71 207	-180 818	-67 656	-184 234	-298 343	418,98%
Termelési érték összesen	5 133 110	5 617 414	6 675 520	7 063 655	9 259 344	180,38%

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015	adatok E Ft-ban változás % 2015 / 2011
Termelési érték	5 133 110	5 617 414	6 675 520	7 063 655	9 259 344	180,38%
Tárgyi eszköz értéke	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744	16 779 995	77,27%
Tárgyi eszköz hatékonyság	23,64%	25,03%	27,01%	29,27%	55,18%	31,54%



A tárgyi eszközök hatékonysága 25,91 %-kal javult az előző évhez képest, ami a termelési érték növekedésének és a tárgyi eszközök érték csökkenésének együttes hatásával magyarázható.

A termelési értéken belül legnagyobb arányt képviselő nettó árbevétel 37,2 %-kal nőtt az előző évhez képest, mely elsősorban 2015. évben alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevételének továbbá az integráció miatt bővülő működési terület értékesítés növelő 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 a 2013. és 2015. évi integráció továbbá a tárgyévben a vagyonkezelt eszközállomány egy részének bérleti-üzemeltetési szerződésre történő áttérése 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

adatok E Ft-ban

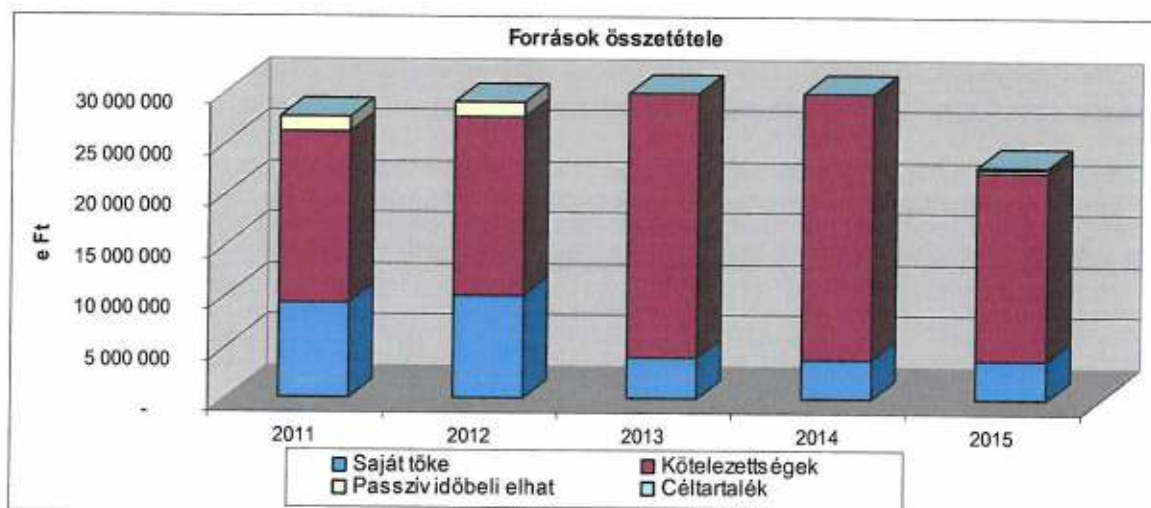
Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Értékesítés nettó árbevétele	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	9 134 900
Készletek kronologikus átlaga	84 612	87 874	164 157	198 771	287 979
Készletek fordulatszáma	56,81	60,41	38,28	33,50	31,72
Készletek forgási sebessége (nap)	6,42	6,04	9,54	10,90	11,51

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma (-25,09) és a forgási sebessége (+5,09 nap) jelentős mértékben romlott a 2011 (bázis) időszakhoz képest, amit a készletek az árbevételről nagyobb mértékű növekedése okozott. A készletnövekedés a 2013. és 2015. évben lezajlott területi integráció miatt átvett készletállománynak, és az építési munkák érdekében beszerezett, még fel nem használt anyagkészletnek tudható be.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2011		2012		2013		2014		2015		Változás 2015 / 2011 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	9 315 402	33,85%	10 021 154	34,48%	4 063 285	12,86%	3 892 922	12,50%	3 934 398	17,27%	42,24%
Céltartalék	0	0,00%	34 760	0,12%	33 718	0,11%	33 718	0,11%	93 718	0,41%	- %
Kötelezettségek	16 715 503	60,75%	17 598 640	60,54%	27 165 721	86,01%	26 866 630	86,28%	18 307 724	80,37%	109,53%
Passzív időbeli elhat	1 485 501	5,40%	1 413 130	4,86%	321 689	1,02%	347 164	1,11%	442 812	1,95%	29,81%
Összesen	27 516 406	100,00%	29 067 684	100,00%	31 584 413	100,00%	31 140 434	100,00%	22 778 652	100,00%	82,78%



A források értéke 2011. (bázis) évhez képest 4.737.754 e Ft-tal (-17,22%) csökkent. A források értékének 2015. évi csökkenését a saját tőke (-41.476 e Ft) és a kötelezettségállomány (-8.558.906 e Ft) csökkenése, továbbá a passzív időbeli elhatárolásoknak a (+95.648 e Ft) növekedése okozta.

A tárgyévi kötelezettség 88,76%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, 4,55 %-át a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség teszi ki. A kötvénykibocsátás célja Nyíregyháza Megyei Jogú Város közműberuházás önjelének részbeni biztosítása.

Kötelezettség	2011	2012	2013	2014	2015
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	2 520 977	2 520 977	2 520 977	2 318 268	2 188 137
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon	10 904 270	11 855 283	21 604 786	21 603 035	14 061 880
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	2 645 282	2 165 704	1 855 697	1 691 715	832 360
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	287 463	374 593	597 331	699 066	681 747
Vevőtől kapott előleg	2 676	2 135	3 154	13 655	25 206
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	354 835	679 948	583 776	540 891	518 394
Összesen kötelezettség	16 715 503	17 598 640	27 165 721	26 866 630	18 307 724

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2011		2012		2013		2014		2015		változás 2011-2015
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	9 315 402	35,79%	10 021 154	36,28%	4 063 285	13,01%	3 892 922	12,66%	3 934 398	17,69%	-18,10%
Kötelezettségek	16 715 503	64,21%	17 598 640	63,72%	27 165 721	86,99%	26 866 630	87,34%	18 307 724	82,31%	+18,10%
Összesen	26 030 905	100,00%	27 619 794	100,00%	31 229 006	100,00%	30 759 552	100,00%	22 242 122	100,00%	

A saját tőke értéke és részaránya 2013. évtől jelentősen csökkent, amely oka, hogy 2013. évben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírásai szerint átháramló közművek kivezetése mintegy 6 milliárd Ft veszteséget eredményezett, amely a saját tőke leszállításához vezetett. 2015. évben a saját tőke részarányának növekedése a pozitív mérleg szerinti eredmény (41.476 e Ft), a kötelezettségállomány részarányának csökkenése a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettségállomány (-859.355 e Ft) és a vagyonkezelésben lévő közműállomány miatti kötelezettség (-7.671.286 e Ft) csökkenésének tudható be.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

adatok E Ft-ban

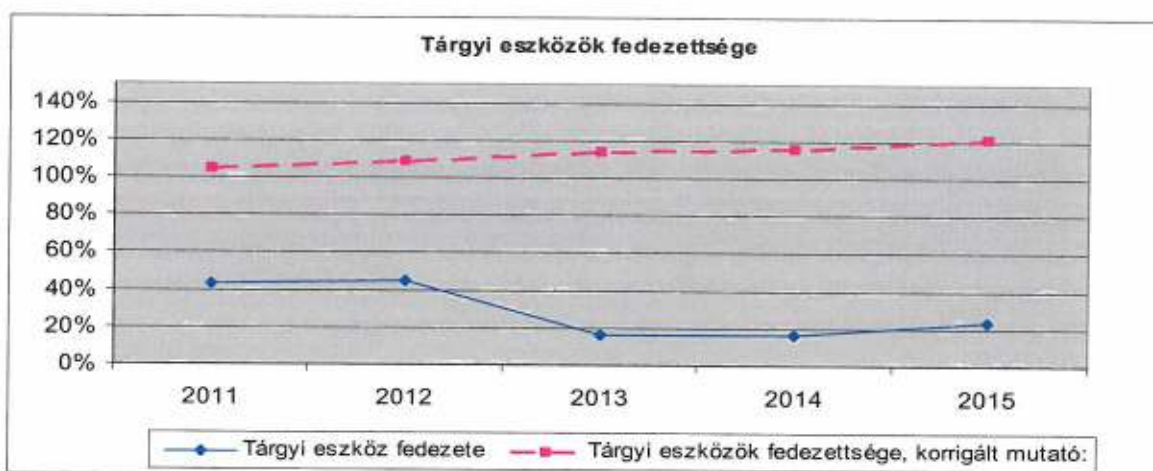
Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Saját tőke	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922	3 934 398
Tárgyi eszközök	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744	16 779 995
Tárgyi eszköz fedezet	42,90%	44,65%	16,44%	16,13%	23,45%

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 kötelezettséggként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az ekképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

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

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban 2015
Saját tőke	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922	3 934 394
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	13 425 247	14 376 260	24 125 763	23 921 303	16 250 017
Tárgyi eszközök	21 715 623	22 444 524	24 711 304	24 131 744	16 779 995
Tárgyi eszköz fedezet	104,72%	108,70%	114,07%	115,26%	120,29%



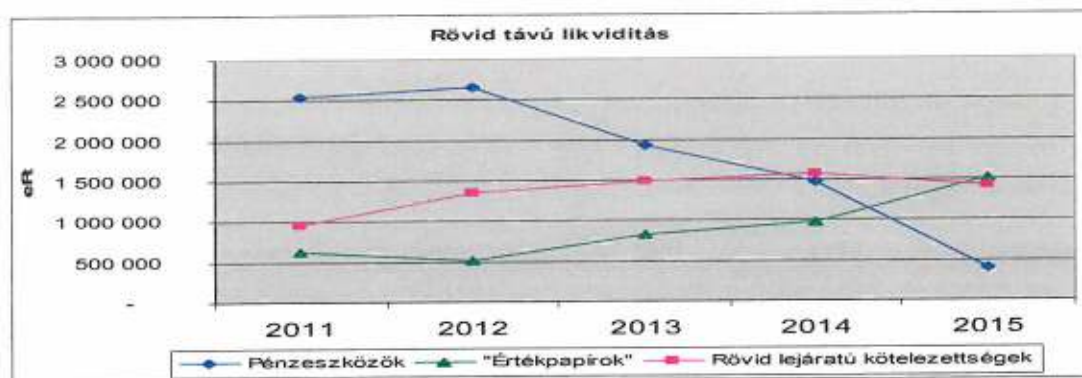
Mint látható, a vagyonkezelésbe kapott eszközökkel korrigált mutató szerint a tárgyi eszközök fedezettsége javuló tendenciát mutat, a tárgyi eszköz állományára 100%-ot meghaladó mértékben a források fedezetet nyújtanak.

• Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

$Rövid\ távú\ likviditás\ II. = (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid\ lejáratú\ kötelezettségek * 100\%$

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban 2015
Pénzeszközök	2 530 791	2 658 463	1 933 312	1 470 922	390 963
Értékpapírok	619 008	504 067	821 862	970 610	1 522 985
Rövid lejáratú kötelezettség	963 789	1 351 486	1 477 343	1 569 319	1 414 871
Likviditási ráta	326,81%	234,00%	186,50%	155,58%	135,27%



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 mutatott, azonban ez a pénzállomány nem jelentett ténylegesen fedezetet a rövid távú kötelezettségeinkre, mert felhasználása kizárólag az önkormányzati közműberuházáshoz történhetett. A mutató értéke azonban enélkül számítva is kedvező értékű. A rövid lejáratú kötelezettség 48,18 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.

- A vevők átfutási ideje

$$\text{Vevők átfutási ideje} = \text{Átlagos vevőállomány} * 365 / \text{Nettó Árbevétel}$$

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban	
					2015	Változás % 2015 / 2011
Vevőállomány	976 745	1 091 371	1 336 576	1 672 309	1 812 442	185,56%
Átlagos vevőállomány	1 003 211	1 034 058	1 213 974	1 504 443	1 742 376	173,68%
Nettó árbevétel	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	9 134 900	190,03%
Vevők átfutási ideje	75,2	71,1	70,5	82,5	69,6	92,55%

A vevők átlagos forgási ideje az előző évekhez képest javult, mivel az átlagos vevőállomány kisebb mértékben nőtt, mint a nettó árbevétel. 2014 évről 12,9 nappal csökkent a vevők átfutási ideje, így a vevői követelés átlagosan 69,6 nap alatt folyik be. Az átlagos vevőállomány 237.933 E Ft növekedése elsősorban a területi integrációnak illetve a az ellátott terület csatornázottságának növekvő arányának tudható be.

- Szállítók átfutási ideje

$$\text{Szállítók átfutási ideje} = \text{Átlagos szállítói állomány} * 365 / \text{Anyagjellegű ráfordítás}$$

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	adatok E Ft-ban	
					2015	
Szállítók	287 463	374 593	597 331	699 066	681 747	
Átlagos szállítói állomány	293 512	331 028	485 962	648 199	690 407	

Anyagjellegű ráfordítás	1 826 413	2 153 787	2 697 022	3 008 437	4 398 639
Szállítók átfutási ideje (nap)	58,7	56,1	65,8	78,6	57,3

A mutató értéke növekvő tendenciát mutat 2014. évi bázis időszakhoz képest. A szállítók között viszonylag magas a beruházási szállítók aránya (2015. évben 19,17%), ahol igen kedvezőek a fizetési határidők.

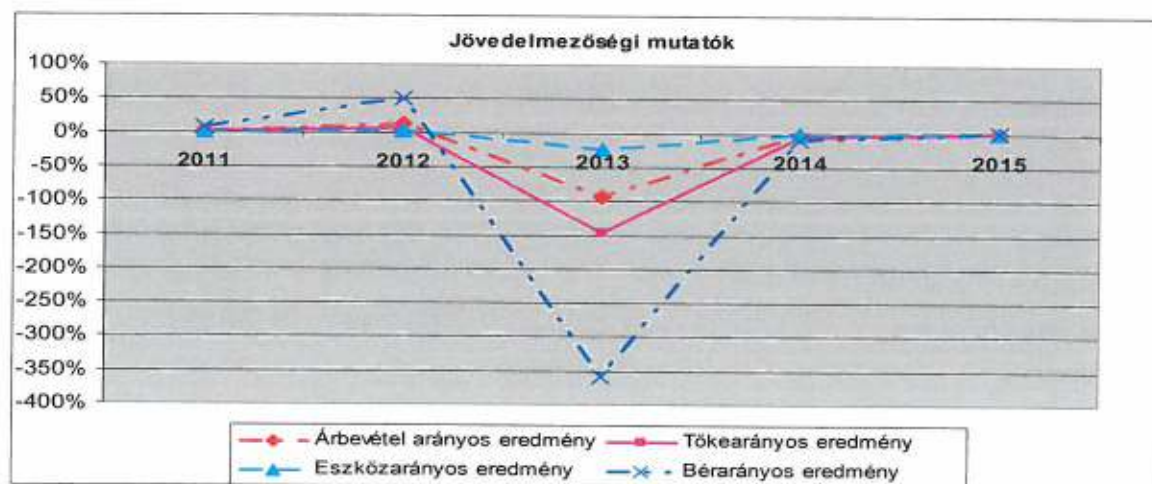
• Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363	41 476
Értékesítés nettó árbevétele	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	9 134 900
Árbevétel arányos eredmény	2,19%	13,29%	-94,35%	-2,56%	0,45%

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363	41 476
Saját tőke	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922	3 934 394
Tőkearányos eredmény	1,13%	7,04%	- 145,89%	- 4,38%	1,05%

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363	41 476
Nettó eszközérték	21 718 241	22 377 611	24 688 366	24 075 066	16 767 693
Eszközarányos eredmény	0,49%	3,15%	-24,01%	-0,71%	0,25%

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	- 5 928 020	- 170 363	41 476
Bérek költsége	1 273 088	1 374 640	1 655 889	1 848 625	2 121 032
Bérearányos eredmény	8,29%	51,34%	-358,00%	-9,22%	1,96%



A jövedelmezőségi mutatók értékének 2013. évi kedvezőtlen változását döntően a 2011. évi CCIX törvény rendelkezései alapján „átháramló” közművagyon (7.108.652 e Ft) miatt elszámolt rendkívüli ráfordítás okozza.

A 2015. évi jövedelmezőség mutatói, a pozitív mérleg szerinti eredménynek (+ 41.476 e Ft) köszönhetően javultak az elmúlt két évhez képest, de a mutatók értéke továbbra is elmarad a korábbi időszakhoz (2011-2012).

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

• Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok E Ft-ban		Záró állomány
			Csökkenés		
Vagyonértékű jogok	442 623	38 216	11 183		469 656
Szellemi termékek	0	0	0		0
Bruttó érték összesen	442 623	38 216	11 183		469 656
Vagyonértékű jogok	385 933	25 726	8 120		403 539
Szellemi termékek	0	0	0		0
Értécsökkenés összesen	385 933	25 726	8 120		403 539
Immateriális javak nettó értéke összesen	56 690	12 490	3 063		66 117

• Tárgyi eszközök

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok e Ft-ban		Záró állomány
			Csökkenés		
Ingtatlanok	24 289 920	399 850	7 191 420		17 498 350
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	6 667 921	555 646	1 366 419		5 857 148
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	531 487	13 695	14 975		530 207
Kis értékű tárgyi eszköz	178 198	19 941	4 282		193 857
Állatok	20	0	0		20
Beruházások	113 368	966 928	1 001 877		78 419
Beruházásra adott előleg	0	0	0		-
Bruttó érték összesen	31 780 914	1 956 060	9 578 973		24 158 001
Ingtatlanok	2 999 399	575 313	767 958		2 806 754
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	4 012 568	610 051	714 763		3 907 856

Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	458 984	24 671	14 136	469 519
Kis értékű tárgyi eszköz	178 198	19 941	4 282	193 857
Állatok	20	0	0	20
Értécsökkenés összesen	7 649 169	1 229 976	1 501 139	7 378 006
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	24 131 745	726 084	8 077 834	16 779 995
Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen	24 188 435	738 574	8 080 897	16 846 112

• **Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2015. évig elszámolt értécsökkenési leírása:**

Elszámolt értécsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban
				Összesen
Immateriális javak	0	403 589	0	403 589
Tárgyi eszközök	193 857	6 884 906	299 243	7 378 006
Összesen	193 857	7 288 495	299 243	7 781 595

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 7.622.913 e Ft-tal csökkent. A csökkenésben szerepet játszott, hogy a vagyonkezelt eszközállomány egy részét kiveztük a nyilvántartásból (Bruttó értéken: 8.390.699 e Ft) és bérleti szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 966.928 e Ft-ot tettek ki. Év közben 1.001.877 e Ft beruházás került aktiválásra. A beruházások záró állománya 78.419 e Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:

Megnevezés	Közmű	Rendszer-független közmű	Működtető	adatok E Ft-ban
				Összesen
Bruttó érték:				
Immateriális javak össz.	78 043	0	391 613	469 656
Ingatlanok	16 847 847	923	649 580	17 498 350
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 136 005	1 557 403	2 163 740	5 857 148
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	30 215	5 354	494 638	530 207
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	193 857	193 857
Állatok	0	0	20	20
Beruházás	29 543	21 684	27 192	78 419
Tárgyi eszközök összesen	19 043 610	1 585 364	3 529 027	24 158 001
Értécsökkenés:				
Immateriális javak össz.	4 450	0	399 089	403 539
Ingatlanok	2 637 240	923	168 591	2 806 754

Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 487 239	981 677	1 438 940	3 907 856
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	21 216	5 354	442 949	469 519
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	193 857	193 857
Állatok	0	0	20	20
Tárgyi eszközök összesen	4 145 695	987 954	2 244 357	7 378 006
Nettó érték összesen:	14 971 508	597 410	1 277 194	16 846 112

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (16.846.112 e Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (14.971.508 e Ft), rendszer független közműelemeket (597.410 e Ft) ill. a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.277 194 e Ft).

c) Társaság vagyonkezelésében lévő állami és önkormányzati tulajdonú eszközök állományváltozása:

• Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Vagyonértékű jogok	88 865	0	10 823	78 042
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	88 865	0	10 823	78 042
Értékcsökkenés				
Vagyonértékű jogok	78 475	3 745	7 760	74 460
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	78 475	3 745	7 760	74 460
Nettó érték	10 390			3 582

• Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	23 686 089	353 199	7 191 441	16 847 847
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	3 265 228	113 646	1 242 869	2 136 005
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	28 126	3 560	1 471	30 215
Beruházások	63 125	422 846	456 438	29 533
Tárgyi eszközök összesen	27 042 568	893 251	8 892 219	19 043 600
Értékcsökkenés				

Ingtatlanok	2 846 827	557 268	766 855	2 637 240
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 872 064	221 383	606 208	1 487 239
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	20 143	1 705	632	21 216
Beruházások	-	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	4 739 034	780 356	1 373 695	4 145 695
Nettó érték	22 303 534			14 897 905

• **Vagyonkezelésben lévő állami vagyon részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	63 931	63 708	223
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	63 931	63 708	223
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 979 868	977 816	2 002 052
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 075 707	902 058	173 649
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21 628	19 056	2 572
Beruházások	9 409	0	9 409
Tárgyi eszközök összesen	4 086 612	1 898 930	2 187 682
Összesen	4 150 543	1 962 638	2 187 905

• **Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	14 112	10 752	3 360
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	14 112	10 752	3 360
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 867 979	1 659 424	12 208 555
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 060 298	585 181	475 117
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 587	2 161	6 426
Beruházások	20 124	0	20 124
Tárgyi eszközök összesen:	14 956 988	2 246 766	12 710 222
Összesen	14 971 100	2 257 518	12 713 582

• **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2011	2012	2013	2014	2015
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	1 029 358	1 150 171	1 388 366	1 667 919	1 821 042
Elszámolt értékvesztés összege	52 613	58 800	51 790	47 400	56 000
Visszaírt értékvesztés összeg	39 154	31 627	36 618	32 426	37 428
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	13 408	20 985	22 182	19 364	9 972
Követelések könyv szerinti értéke	976 745	1 091 371	1 336 576	1 672 309	1 812 442

• **Követelés kapcsolt vállalkozással szemben**

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

• **Céltartalékok**

A korábbi években rekultivációval kapcsolatos környezetvédelmi kötelezettségek illetve megfigyelő kutak megszüntetésének várható költségei fedezése céljából 33.718 e Ft, tárgyévben iszapkitermelés és elhelyezésének költségeire 60.000 e Ft céltartalékot képeztünk.

• **Lekötött tartalék**

A korábbi években a térségi szennyvíztisztítási program önerő egy részének megelőlegezésére megképzett 1.043.500 e Ft lekötött tartalékból, várható felhasználás hiányában, 944.500 e Ft-ot visszavezetünk, továbbá a tárgyévben a visszavásárolt saját részvények visszavásárlási értékével egyezően 4.500 e Ft, fejlesztési tartalék céljából 42.403 e Ft lekötött tartalékot képeztünk.

• **Kötelezettségek**

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 2.188.137 e Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 14.061.880 e Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- „Nyírségvíz 2020” kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség összege 832.360 e Ft, amelyből 2016. évben 189.524 e Ft esedékes. A kötelezettség 2020-ig, határozott időre szól. A kötelezettség értéke tartalmazza a 797.558 e Ft-t névértéket, a teljesség elvének érvényesítése miatt a futamidő végéig az aktuális időszaki kamatlábbal (1,95%) számolt jövőben esedékes kamatoösszeget (34.803 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				
	2011	2012	2013	2014	2015
Bevételek aktív elhatárolása	123 138	141 242	244 833	184 132	228 222
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	17 965	25 420	22 934	39 961	87 076
Halasztott ráfordítások	71 007	50 148	36 429	27 300	34 803
Összes aktív elhatárolás	212 110	216 810	304 196	251 393	350 101

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 (203.134 e Ft), a kamatozó értékpapírok (24.259 e Ft) és adott kölcsön (373 e Ft) kamatának elhatárolása továbbá az értékpapírok árfolyamnyereségének (456 e Ft) elhatárolása. A kötvénykibocsátásból eredő jövőbeni kamatráfordítások elhatárolása (34.803 e Ft), amelyet időbeli elhatárolások halasztott ráfordításai között mutatunk ki.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2011	2012	2013	2014	2015
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	114 777	132 380	128 993	143 294	162 633
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	155 424	122 960	189 328	177 876	220 745
Halasztott bevételek	1 215 300	1 157 790	3 368	25 994	59 434
Összes passzív elhatárolás	1 485 501	1 413 130	321 689	347 164	442 812

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (162.633 e Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2015. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket és közterheit (62.183 e Ft), a „Nyírségvíz 2020” kötvény kamatelhatárolását (1.780 e Ft), az államkötvények időarányosan elszámolt árfolyamvesztését (31.104 e Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (85.960 e Ft) elhatárolását, közművagyon üzemeltetése miatt felmerült bérleti és vagyonkezelési díjainak összegét (29.954 e Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2015. évet érintő költségeit (9.764 e Ft) vettük figyelembe. A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (544 e Ft), a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök nettó eszköz értékkel azonos bevételből (58.890 e Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• Nettó árbevétel

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2011	2012	2013	2014	2015
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás árbevétele	2 431 997	2 538 867	2 869 862	2 996 877	3 444 841
Szennyvízelvezetés, -kezelés árbevétele	2 145 870	2 369 787	2 597 210	2 722 550	3 307 001

Alaptevékenység összesen	4 577 867	4 908 654	5 467 072	5 719 427	6 751 842
Egyéb vizgazdálkodási tevékenység árbevétele	45 739	51 770	78 834	86 066	59 126
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	62 482	71 531	72 594	167 139	337 434
Külső építőipari tevékenység árbevétele	44 833	88 150	589 973	421 525	1 579 590
Anyagértékesítés, közvetett szolgáltatások	76 151	188 377	74 777	265 063	406 908
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	4 807 072	5 308 482	6 283 250	6 659 220	9 134 900
Alaptevékenység %	95,2%	92,5%	87,0%	85,9%	73,9%

A nettó árbevételen belül a vizsgált időszakban 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 korábinál több megrendelésre végzendő munkát, elsősorban közmű építést vállal.

2013-2015. években a befejezés előtt álló támogatott projektekben lehetőség nyílt e munkák elnyerésére, s ezzel az alaptevékenység veszteségének részbeni kompenzálására és a foglalkoztatottság fenntartására.

• *Kapott támogatás*

2015. évben Társaságunk támogatásban nem részesült.

• *Adózás*

a.) *Energiaellátók jövedelemadója*

	adatok E Ft
Adózás előtti eredmény	84.805
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	13.636
Véglegesen átvett pénzeszköz	227
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	8.205
Végleges átvett fejlesztési célú pénzeszköz	329
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel:	4.875
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	62.409
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás:	320
Céltartalék képzés	60.000
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás:	2.089
Adóalap	133.578
Energiaadó	41.409

b.) *Társasági adó*

	adatok E Ft				
Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015
Adózás előtti eredmény	114 186	716 780	-5 927 834	-170 363	84 805
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	1 265 992	1 838 677	1 495 267	1 564 855	1 410 339
Értékcsökkenési leírás	1 143 077	1 258 343	1 433 561	1 445 169	1 315 618

(Adótörvény által elismert mérték)					
Visszavezetett céltartalék	0	0	1 042	0	0
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 562	52 613	58 800	51 790	47 400
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	12 353	12 353	0	0	0
Adomány	1 000	1 513	0	0	42
Lekötött tartalék	57 000	358 000	0	0	42 403
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	1 864	67 896	4 875
Helyi iparüzési adó	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	155 855	0	0	1
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	1 546 741	1 320 550	1 405 661	1 547 371	1 453 052
Céltartalék képzés	0	34 760	0	0	60 000
Értékcsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 129 265	1 220 546	1 342 626	1 367 844	1 299 445
Jogerős határozatban megállapított bírság	1 018	496	1 364	1 367	921
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2 630	880	245	1 940	34 597
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 613	58 800	51 790	47 400	56 000
Behajthatatlan követelés	0	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	88	5 068	186	14	2 089
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	361 127	0	9 450	128 806	0
Adóalap	394 935	198 653	-6 017 440	-187 847	127 518
<i>Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 63 759</i>
Korrigált adóalap	394 935	198 653	- 6 017 440	- 187 847	63 759
Számított adó összege	39 494	19 865	0	0	6 376
<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	<i>30 879</i>	<i>13 905</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 463</i>
Társasági adó	8 615	5 960	0	0	1 913
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	88	5 068	186	0	7
Energiaellátók jövedelemadója	-	-	-	0	41 409
Adózott eredmény	105 483	705 752	-5 928 020	-170 363	41 476
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	-5 928 020	-170 363	41 476
Tárgyévi fizetendő társasági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	7,54%	0,83%	0,00%	0,00%	48,91%
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0

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. 2015. évben a társaság 597 e Ft csatornabírság bevételt ért el, a fizetendő 427 e 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
Bruttó érték				
Ingyetlen	14 175	141	7 190	7 126
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 182	522	1 206	1 498
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	58	4	1	61
Tárgyi eszközök összesen	16 415	667	8 397	8 685
Értékcsökkenés				
Ingyetlen	776	511	768	519
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 127	400	574	953
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	45	2	1	46
Tárgyi eszközök összesen	1 948	913	1 343	1 518
Nettó érték	14 467	-246	7 054	7 167

• Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2015. évben a Nyíregyházi Főiskolával együttműködve a „Települési szennyvizek innovatív és környezettudatos tisztítása és a szennyvíziszapok környezetbarát elhelyezése” című kutatómunkában vett részt.

• Vízterhelési díj

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt.-nek 2015. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 41.870 e Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész

2015. évben a Társaság részvényeseitől 3.600 e Ft névértékű törzsrészt vásárolt vissza a névértékkel egyező összegben, így tárgyévben 4.500 e Ft saját részvényt tartunk nyilván. 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. Hmelynickij u. 99.), amelyben társaságunk 49,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt vagyon 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 tőzstőke növelése a részesedésünk arányát nem változtatta.

2015 évben - a rendelkezésre álló adatok alapján - 34.487 e Ft értékvesztést számoltunk el, a Társaság saját tőke összegének jelentős és tartós csökkenése és a háborús helyzet miatt.

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 befektetést 2015. évben Társaságunk a Kft tagjai részére értékesítette.

• Aktivált saját teljesítmények

2015. évben aktivált saját teljesítmények értéke 422.787 e Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

Közmű Vízellátási ágazat	178 962
Közmű Szennyvízelvezetési és Tisztítási ágazat	112 356
Vízmérő csere	166 565
Egyéb tevékenység	9 377
Összesen	467 260

Saját termelésű készletek állományváltozása:

Egyéb tevékenység: - 44 473

• A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügyek

Felperes	Követelt összeg	Per tárgya
Fábián László	12.008.044 Ft	Szolgalmi jog megváltás
Michelin Hungária Kft	20.885.637 Ft	Kártérítési per
QBE Insurance	4.824.127 Ft	Kártérítési per

A Michelin Hungária Kft. Társaságunk és az Eon Tiszántúli Áramhálózat Zrt. együttes kárfelelősségének megállapítására indított peres eljárást, a QBE Insurance által indított peres eljárásban Társaságunk képviselőjében biztosítótársaságunk is részt vesz.

• Saját tőke

Megnevezés	2011	2012	2013	2014	2015	Változás 2014-2015
Saját tőke	9 315 402	10 021 154	4 063 285	3 892 922	3 934 394	41 472
Jegyzett tőke	7 313 801	7 313 801	1 808 901	1 808 901	1 808 901	0
Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	69 900	63 200	0	900	4 500	3 600

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	12 052	-142 179	6 428 224	499 304	1 227 438	728 134
Lekötött tartalék	1 173 386	1 433 100	1 043 500	1 044 400	145 903	-898 497
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	105 483	705 752	-5 928 020	-170 363	41 472	211 835

• Kapcsolt vállalkozások Saját tőke összege:

Kelet-Aqua Kft. (2015.12.31)	
A tétel megnevezése	összeg E Ft
Saját tőke	5 670
Jegyzett tőke	3 000
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	-
Tőketartalék	-
Eredménytartalék	- 1 816
Lekötött tartalék	320
Értékelési tartalék	-
Mérleg szerinti eredmény	4 166

Kárpátvíz Kft. (2014.12.31)		
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft
Saját tőke	12 217,2	200 118
Jegyzett tőke	4 016,0	65 782
Pótiólagos tőke	10 217,3	167 359
Eredmény	- 2 016,1	- 33 024

• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Tiszteletdíj	adatok E Ft-ban	
	2014	2015
Igazgatóság	14 611	14 611
Felügyelő Bizottság	14 260	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 2014- 2015. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	adatok E Ft-ban			
	2014		2015	
	Bér (e Ft)	Fő	Bér (e Ft)	Fő
Fizikai	1 036 207	386	1 229 807	424
Szellemi	765 981	178	841 376	198
Teljes munkaidős	1 802 188	564	2 071 183	622
Részmunkaidős	3 771	2	4 670	3
Állományon kívüli	13 895	0	16 308	0
Összesen	1 819 754	566	2 092 161	625
Fiszteletdíj	28 871		28 871	0
Összesen bérköltség	1 848 625		2 121 032	

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2015-ben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen 2015
Végkielégítés	0	0	0
Betegszabadság	6.214	10.930	17.144
Üzemanyag megtakarítás	295	1.781	2.076
Újítási, találmányi díj	0	0	0
Társaságot terhelő táppénz	1.435	4.204	5.639
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	2.155	5.234	7.389
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	19.739	23.727	43.466
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély		365	365
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	29 838	46 241	76 079
Helyi közlekedési bérlet	74	0	74
Étkezési utalvány	18.614	44.161	62.775
Iskolakezdési utalvány	608	2.116	2.724
Egyéb természetbeni juttatás	19 296	46 277	65 573
Cafetéria juttatás utáni SZJA	7.314	14.124	21.438
Lakáskölcsön átvállalt költsége	0	38	38
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	3.437	7.070	10.507
Saját személygépkocsi használatának költségtérítése	13.927	7.364	21.291
SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	7.258	7.982	15.240
Napidíj	1.665	34	1.699
Ajándék utalvány (SZG)	357	1.442	1.799
Béren kívüli juttatások összesen	33.958	38.054	72.012
Reprezentációs költségek			1.895
Üzleti ajándék költsége			84
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás, reprezentációs, üzleti ajándék SZJA			8.469
Rendezvények költsége			6.211
Egyéb természetbeni juttatás			13.570
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			243.893

• Veszélyes hulladék-kezelés

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeli nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2015-ben:

2015. 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)
Higany tartalmú hulladék	060404	0	263	263	0
Nehézfémekkel szennyezett víz	060405	0	31	31	0
Kimerült aktív szén (kivéve 06 07 02)	061302	0	26	26	0
Festési hulladék	080111	0	66	66	0
Toner	080317	0	29	29	0
Fáradt olaj	130205	0	1 440	1 440	0
Olaj víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	130507	0	17	17	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagolási hull.	150110	0	208	208	0
Szóró palack	150111	0	79	79	0
Szennyezett textil	150202	0	212	212	0
Olajszűrők	160107	0	62	62	0
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	21	21	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hull.	160506	0	101	101	0
Szerves vegyszer	160508	0	199	199	0
Ólom akkumulátor	160601	0	305	305	0
Azbesztcement tartalmú építőanyag	170605	0	15678	15678	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	166	166	0
Vas-mangán iszap	190205	0	57760	57760	0
Folyékony iszap	190813	0	48990	48990	0
Kimerült aktív szén	190904	0	25910	25910	0
Elhasznált fénycsövek	200121	0	43	43	0
Szárzelem	200133	0	69	69	0
Elektronikai hulladék	200135	0	1369	1369	0
Összesen		0	153044	153044	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	2014	2015
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	987 257	734 752
1.	Adózás előtti eredmény \pm	-170 363	84 805
1.b	Devizás tételek fordulónapi értékelésének különbözete	128 832	0
2.	Elszámolt amortizáció +	1 362 421	1 299 140
3.	Elszámolt értékvesztés, terven felüli écs és visszairás \pm	10 192	43 087
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete \pm	0	60 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye \pm	-16 084	33 507
6.	Szállítói kötelezettség változása \pm	197 573	6 425
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása \pm	-32 384	-10 946
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása \pm	25 475	95 648
9.	Vevőkövetelés változása \pm	-331 343	-148 733
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása \pm	-230 736	-593 647
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása \pm	43 674	-91 205
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	-43 329
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-977 007	-1 002 155
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 1 865 178	-2 102 520
15.	Befektetett eszközök eladása +	888 171	1 100 365
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-472 640	-812 556
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 +	89 177	531 867
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-283 669	-866 858
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-73 688	-477 565
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása \pm	-204 460	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) \pm	-462 390	-1 079 959
	Pénzeszközök tényleges változása (mérleg)	-462 390	-1 079 959

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Eszközök)

2/1. sz. melléklet

MÉRLEG - Eszközök (aktívák)		adatok e Ft-ban			
Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
a	b				
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	9 171 195	8 260 040	781 663	18 212 898
02.	I. IMMATERIALIS JAVAK (03.-09. sorok)	7 528	5 827	52 762	66 117
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	7 528	5 827	52 762	66 117
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	8 864 993	7 435 812	479 190	16 779 995
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jog	7 830 036	6 613 638	247 922	14 691 596
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	971 967	749 607	227 718	1 949 292
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 608	32 049	3 031	60 688
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	37 382	40 518	519	78 419
16.	Beruházásra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)	298 674	818 401	249 711	1 366 786
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	37 987	37 987
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Egyéb tartós részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési				
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 615	534 188	6 917	543 720
24.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	296 059	284 213	204 807	785 079
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	1 289 221	2 140 550	785 882	4 215 653
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	106 069	81 749	50 421	238 239
29.	Anyagok	70 775	58 288	49 900	178 963
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	35 294	23 461	0	58 755
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
32.	Késztermékek				
33.	Áruk	0	0	521	521
34.	Készletekre adott előlegek				
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	775 293	835 488	452 685	2 063 466
36.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból	697 808	669 886	444 748	1 812 442
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
39.	Váltó követelések				
40.	Egyéb követelések	77 485	165 602	7 937	251 024
41.	Követelések értékelési különbözete				
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
43.	III. ÉRTÉKPAPIROK (44.-48. sorok)	260 424	1 081 777	180 784	1 522 985
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
45.	Egyéb részesedés				
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	1 681	1 027	1 792	4 500
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő érték	258 743	1 080 750	178 992	1 518 485
48.	Értékpapírok értékelési különbözete				
49.	IV: PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	147 435	141 536	101 992	390 963
50.	Pénztár, csekkek	550	528	381	1 459
51.	Bankbetétek	146 885	141 008	101 611	389 504
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.)	162 047	168 807	19 247	350 101
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	126 129	95 548	6 545	228 222
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	35 918	38 456	12 702	87 076
55.	Halasztott ráfordítások	0	34 803	0	34 803
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	10 622 463	10 569 397	1 586 792	22 778 652

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Források)

2/2. sz. melléklet

MÉRLEG - Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
a	b				
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67 sor)	1 474 256	1 169 400	1 290 742	3 934 398
58.	I. JEGYZETT TŐKE	675 769	412 786	720 346	1 808 901
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	1 681	1 027	1 792	4 500
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
61.	III. TÖKETARTALÉK	265 496	162 175	283 009	710 680
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	596 115	553 405	77 918	1 227 438
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 008	100 294	43 601	145 903
64.	VI. ÉRTEKELÉSI TARTALÉK				
65.	Érték helyesbítés, értékelési tartaléka				
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka				
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-65 132	-59 260	165 868	41 476
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	6 718	87 000	0	93 718
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre				0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 718	87 000		93 718
71.	Egyéb céltartalék				0
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86.sor)	8 962 421	9 089 306	255 997	18 307 724
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sor)	0	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sor)	8 437 901	8 454 952	0	16 892 853
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
79.	Átváltoztatható kötvények				
80.	Tartozások kötvénykiadásából	0	642 836	0	642 836
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 437 901	7 812 116	0	16 250 017
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-90. sor)	524 520	634 354	255 997	1 414 871
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	189 524	-	189 524
88.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények				
89.	Rövid lejáratú hitelek				
90.	Vevőktől kapott előlegek	4 083	21 000	123	25 206
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	295 637	240 759	145 351	681 747
92.	Váltótartozások				
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással				
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban				
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	224 800	183 071	110 523	518 394
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sor)	179 066	223 691	40 055	442 812
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	53 022	109 611	0	162 633
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	94 857	85 833	40 055	220 745
101.	Halasztott bevételek	31 187	28 247	0	59 434
102.	Szétválasztási különbözet	0	0	0	0
103.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.sor)	10 622 461	10 569 397	1 586 794	22 778 652

Tevékenységi beszámoló
Eredménykimutatás

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

Tétel-	A tétel megnevezése	VIZ	SZENNYVIZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 444 841	3 307 001	2 383 058	9 134 900
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 444 841	3 307 001	2 383 058	9 134 900
03.	Saját termelésű készletek álmórányváltozása	0	0	-44 473	-44 473
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	345 527	112 356	9 377	467 260
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)	345 527	112 356	-35 096	422 787
III.	Egyéb bevételek	39 684	35 705	13 318	88 707
	III. sorból: visszalírt értékvesztés	18 282	17 546	1 600	37 428
05.	Anyagköltség	876 194	721 602	617 764	2 215 560
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	445 349	584 435	620 899	1 650 683
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	156 367	64 247	13 439	234 053
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	285 402	285 402
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	12 941	12 941
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 477 910	1 370 284	1 550 445	4 398 639
10.	Berköltség	1 003 757	782 522	334 753	2 121 032
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	120 551	89 931	33 411	243 893
12.	Bérfelrakások	299 388	239 099	95 935	634 422
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 423 696	1 111 552	464 099	2 999 347
VI.	Értékcsökkenési leírás	740 498	484 190	74 452	1 299 140
VII.	Egyéb ráfordítások	428 696	389 922	74 475	893 093
	VII. sorból: értékvesztés	27 354	26 253	2 393	56 000
A.	ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-240 748	99 114	197 809	56 175
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	41 721	40 051	28 862	110 634
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 511	11 000	1 737	15 248
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 580	2 477	1 785	6842
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	46 812	53 528	32 384	132 724
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	22 212	0	22 212
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 074	190 237	6 278	205 589
	21. sorból: értékelési különbözet				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	9 074	212 449	6 278	227 801
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	37 738	-158 921	26 106	-95 077
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A+B)	-203 010	-59 807	223 915	-38 902
X.	Rendkívüli bevételek	137 878	547	2 331	140 756
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	17 049	17 049
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	137 878	547	-14 718	123 707
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	-65 132	-59 260	209 197	84 805
XII.	Adófizetési kötelezettség			43 329	43 329
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII.)	-65 132	-59 260	165 868	41 476
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra, részesedésre				
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F-22.-23.)	-65 132	-59 260	165 868	41 476