

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

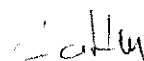
4401 Nyíregyháza, Tó u. 5. Pf.: 290. ■ Tel.: (42) 523-600 Fax: (42) 523-610



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2017. ÉV**

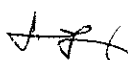


**Készítette:**

  
Szakács Tibor  
pénzügyi csoportvezető


Nyíregyháza, 2018.03.23.

**Ellenőrizte:**

  
Könnnyű Zsolt  
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nyíregyháza, 2018.03.23.

**Előterjeszti:**

  
Szabó Istvánné  
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2018.03.23.

**Jóváhagyta:**

a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének  
a(z) .....<sup>5</sup>/2018. (IV.25.) számú határozata

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>4</b>
<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>
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>	<b>11</b>
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI</i>	
<i>HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL .....</i>	<i>11</i>
• <i>Vagyoni helyzet mutatói .....</i>	<i>11</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói .....</i>	<i>15</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók .....</i>	<i>18</i>
• <i>Immateriális javak .....</i>	<i>19</i>
• <i>Tárgyi eszközök .....</i>	<i>19</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben .....</i>	<i>23</i>
• <i>Aktív időbeli elhatárolások alakulása .....</i>	<i>23</i>
• <i>Saját tőke .....</i>	<i>24</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege .....</i>	<i>24</i>
• <i>Céltartalékok .....</i>	<i>24</i>
• <i>Lekötött tartalék .....</i>	<i>24</i>
• <i>Kötelezettségek .....</i>	<i>24</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</i>	<i>25</i>
• <i>Nettó árbevétel .....</i>	<i>25</i>
• <i>Kivételes nagyságú tételek .....</i>	<i>26</i>
• <i>Kapott támogatás .....</i>	<i>26</i>
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>28</b>
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK .....</i>	<i>28</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS .....</i>	<i>28</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ .....</i>	<i>28</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ .....</i>	<i>28</i>
• <i>TULAJDONI RÉSESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS .....</i>	<i>29</i>
• <i>ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT .....</i>	<i>29</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGYEK .....</i>	<i>29</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG .....</i>	<i>30</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK .....</i>	<i>30</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS.....</i>	<i>31</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 az 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%
Besztérc 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%
Gégyény Község Önkormányzata 900	0,05%
Geszteréd Község Önkormányzata 5 700	0,32%
Gyulaháza Község Önkormányzata 100	0,01%
Hodász Község Önkormányzata 100	0,01%
Ibrány Város Önkormányzata 158 200	8,75%
Jármi 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%
Kisvárda 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%
Nagycserkesz 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%
Nyírbétek 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. 4 400	0,24%
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 Önkormány.	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%
Tizsakanyár 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%
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 808 901</b>	<b>100,00%</b>

Kapcsolt vállalkozás:

- 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](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 2017. évi éves beszámolót a DATAUDIT Bt. (4400 Nyíregyháza, Arany János u. 4/b. Cg. 15-06-084389) auditálja, 2017. 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 Könnyű Zsolt (an: Nyíri Irén Mária, szül: Nyírbátor, 1966.12.08., mérlegképes regisztrációs száma: 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 tárgyévi adatainak.

**Jelentős összegű hibának** minősül, ha az előző év (évek) beszámolójában elkövetett hiba meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át.

**Kivételes nagyságú tételek** (bevételek, költségek és ráfordítások), ha azok egyedi értékhatára (tételenként) a saját tőke 3 %-át meghaladja, vagy annak összege több, mint a 100 M Ft.

#### 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 különbözet 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 kis értékű 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 összege közötti különbözet tartósan 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. Teljesítménnyel arányos elszámolást alkalmazunk abban az esetben, ha az adott eszköz elhasználódása nem egyenletesen történik és valamilyen mérőszámmal mérhető az elhasználódás mértéke.

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 150 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 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. A víziközmű üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások az a) és b) engedélyes tevékenységek részei, a szolgáltatások bevételeit és költségeit a megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél vesszük figyelembe.

Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, a számviteli politikában meghatározott módszertan szerint járunk el. Az ágazati tevékenység szintű szétválasztást a Kiegészítő mellékletben közzétesszük.

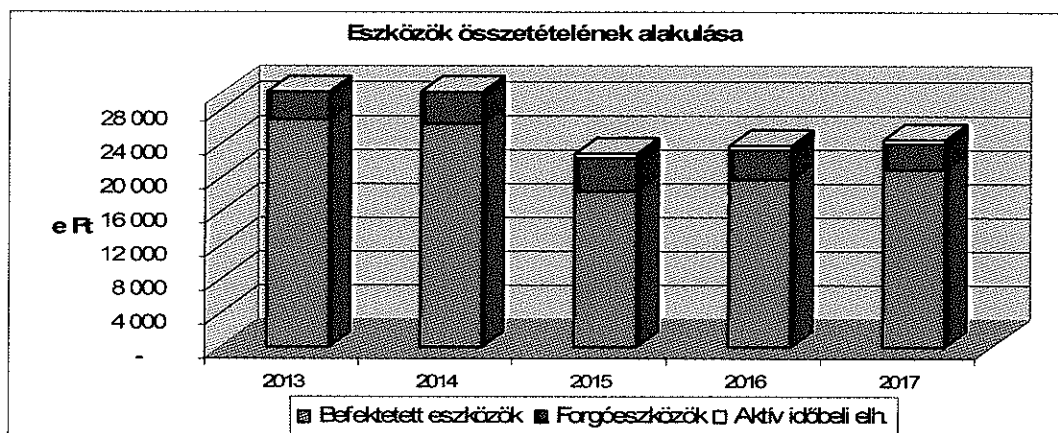
## II. Specifikus rész

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

#### • *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2013		2014		2015		2016		adatok E Ft-ban 2017		Változás 2017 / 2013 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	26 822 464	84,92%	26 327 209	84,54%	18 212 898	79,96%	19 636 877	83,10%	21 083 220	86,22%	78,60%
Forgóeszközök	4 457 753	14,12%	4 561 832	14,65%	4 215 653	18,50%	3 647 243	15,43%	2 964 942	12,13%	66,51%
Aktív id. elhat.	304 196	0,96%	251 393	0,81%	350 101	1,54%	346 891	1,47%	404 564	1,65%	132,99%
Összesen	31 584 413	100,00%	31 140 434	100,00%	22 778 652	100,00%	23 631 011	100,00%	24 452 726	100,00%	77,42%



A tárgyévi eszközállomány értéke 821.715 e Ft-tal (+3,48%) nőtt 2016. évhez képest. A tárgyi eszközök értéke 911.556 e Ft-al (+5,22%), a befektetett pénzügyi eszközök értéke 540.637 e Ft-al (+25,66%) nőtt a korábbi évhez képest. A tárgyi eszközök nettó értékének növekedésében jelentős szerepet játszott, hogy a vagyonnekelt eszközök között nyilvántartott Nyírbátor és Nyírgyulaj települések közművagyonának értéke a 2017. évi vízminőség-javító program keretében megvalósult beruházások és a vagyoneértékelés következtében 926.171 e Ft-al növekedett.

A forgóeszköz állomány értéke 682.301 e Ft-al (18,71%) csökkent, az aktív elhatárolás 57.673 e Ft-al (16,63%) nőtt. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok csökkenésében szerepet játszott, hogy az éven belüli államkötvények állománya 263.845 e Ft-al (31,38%) csökkent.

A Társaság értékpapír állománya az elmúlt időszakban átrendeződött, amelynek oka, hogy az éven belül lejáró értékpapírok hozamszintje az éven túl lejáró értékpapírokhoz képest csökkent, így a Társaság a szabad pénzeszközöket jellemzően éven túl lejáró értékpapírokban tartja.

## b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

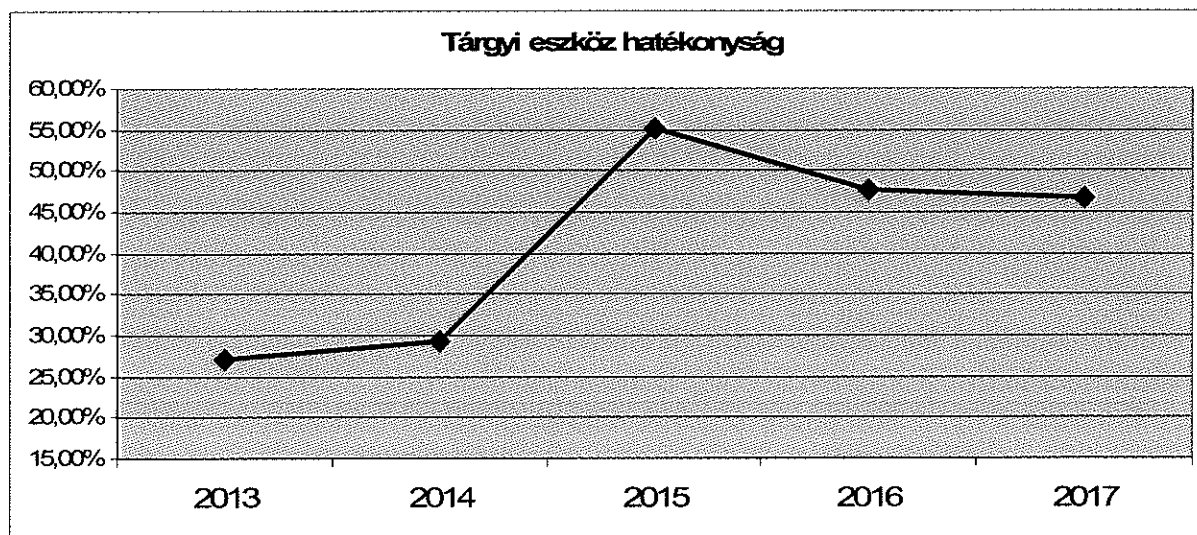
Termelési érték meghatározása:

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017	adatok E Ft-ban
						változás % 2017/2013
Értékesítés nettó árbevétele	6 283 250	6 659 220	9 134 900	7 887 224	8 077 086	128,55%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	441 692	503 824	467 260	548 178	548 523	124,19%
Saját termelésű készletek	18 234	84 845	-44 473	-52 291	25 637	140,60%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-67 656	-184 234	-298 343	-65 020	-60 876	89,98%
<b>Termelési érték összesen</b>	<b>6 675 520</b>	<b>7 063 655</b>	<b>9 259 344</b>	<b>8 318 091</b>	<b>8 590 370</b>	<b>128,68%</b>

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017	adatok E Ft-ban
						változás % 2017/2013
Termelési érték	6 675 520	7 063 655	9 259 344	8 318 091	8 590 370	128,68%
Tárgyi eszköz értéke	24 711 304	24 131 744	16 779 995	17 468 928	18 380 484	74,38%
<b>Tárgyi eszköz hatékonyság</b>	<b>27,01%</b>	<b>29,27%</b>	<b>55,18%</b>	<b>47,62%</b>	<b>46,74%</b>	<b>19,73%</b>



A tárgyi eszközök hatékonysága kis mértékben, 0,88 %-kal romlott az előző évhez képest, amit a tárgyi eszközök értékenének a termelési értéket meghaladó mértékű növekedése okozott.

A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagy értékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ám a könyvekben értékkel csak a vagyonezerelési szerződés keretében működtetett és rendszerfüggetlen közműveket, illetve a működtető eszközöket mutatjuk ki, a bérleti szerződés keretében üzemeltetett közművek a mutató értékét nem befolyásolják.

### 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

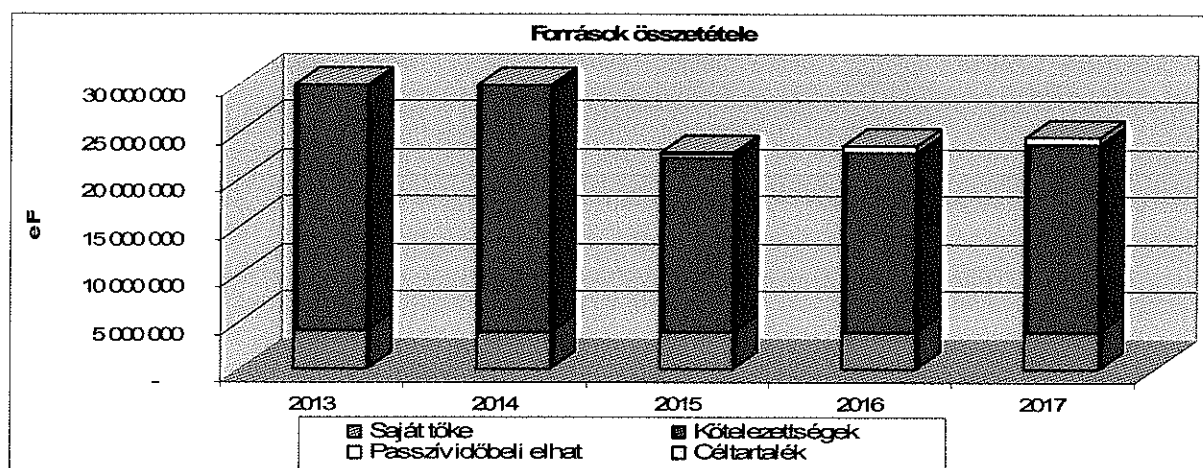
Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Értékesítés nettó árbevétele	6 283 250	6 659 220	9 134 900	7 887 224	8 077 086
Készletek kronologikus átlaga	164 157	198 771	287 979	187 435	173 800
<b>Készletek fordulatszáma</b>	<b>38,28</b>	<b>33,50</b>	<b>31,72</b>	<b>42,08</b>	<b>46,47</b>
<b>Készletek forgási sebessége (nap)</b>	<b>6,04</b>	<b>9,54</b>	<b>10,90</b>	<b>8,67</b>	<b>7,85</b>

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma (8,19) és a forgási sebessége (1,81 nap) javult a 2013 (bázis) időszakhoz képest, amit az árbevétel a készletektől nagyobb mértékű növekedése okozott. A készletnövekedés oka, a 2013. évtől zajló területi integráció miatt bővülő kapacitás biztonságos üzemeltetése és az építési munkák érdekében beszerzett, még fel nem használt anyagkészlet.

### d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2013		2014		2015		2016		2017		Változás 2017 / 2013 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	4 063 285	12,86%	3 892 922	12,50%	3 934 398	17,27%	3 953 167	16,73%	3 954 181	16,17%	97,31%
Céltartalék	33 718	0,11%	33 718	0,11%	93 718	0,41%	75 409	0,32%	25 000	0,10%	74,14%
Kötelezettségek	27 165 721	86,01%	26 866 630	86,28%	18 307 724	80,37%	18 894 915	79,80%	19 768 314	80,84%	72,77%
Passzív időbeli elhat	321 689	1,02%	347 164	1,11%	442 812	1,95%	707 520	2,99%	705 231	2,89%	219,23%
Összesen	31 584 413	100,00%	31 140 434	100,00%	22 778 652	100,00%	23 631 011	100,00%	24 452 726	100,00%	77,42%



A források értéke 2013. (bázis) évhez képest 7.131.687 e Ft-tal (22,58%) csökkent.

A forráscsökkenés fő oka, hogy 2015. évben négy víziközmű rendszer esetében át kellett térnünk vagyonezelési szerződésről bérleti-üzemeltetési szerződésre, mivel az uniós fejlesztések miatt megnövekedett eszközérték utáni értékcsökkenés növekményt a várható díjbevétel nem fedezete volna. Ezért a hosszúlejáratú kötelezettségek összege jelentősen csökkent. ( Újfehértó, Tiszalök, Nyírbátor, Nyíregyháza szennyvíz közművek)

A források értékének 2017. évi növekedését a saját tőke, (1.014 e Ft) és a kötelezettségállomány (873.399 e Ft) növekedése és a céltartalékok (50.409 e Ft) és a passzív időbeli elhatárolások (2.289 e Ft) csökkenése okozta.

A kötelezettségállomány növekedésében jelentős szerepet játszott az, hogy az önkormányzati tulajdonú, de a társaság könyveiben kimutatott közművagyon javára az elvégzett értéknövelő beruházásokkal egyidejűleg a kötelezettségállomány is nőtt.

A tárgyévi kötelezettség 89,87%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, 2,25 %-át a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség teszi ki. A kötvénykibocsátás célja Nyíregyháza Megyei Jogú Város közműberuházás önerejének részbeni biztosítása volt.

Kötelezettség	2013	2014	2015	2016	2017	Változás 2013- 2017
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	2 520 977	2 318 268	2 188 137	2 072 109	1 986 918	78,82%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	21 604 786	21 603 035	14 061 880	14 936 888	15 778 512	73,03%
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	1 855 697	1 691 715	832 360	634 301	444 767	23,97%
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	597 331	699 066	681 747	642 835	984 902	164,88%
Vevőtől kapott előleg	3 154	13 655	25 206	3 137	8 146	258,28%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	583 776	540 891	518 394	605 645	565 069	97,96%
<b>Összesen kötelezettség</b>	<b>27 165 721</b>	<b>26 866 630</b>	<b>18 307 724</b>	<b>18 894 915</b>	<b>19 768 314</b>	<b>72,77%</b>

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

Megnevezés	2013		2014		2015		2016		2017		Részarány változás 2013- 2017
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	4 063 285	13,01%	3 892 922	12,66%	3 934 398	17,69%	3 953 167	17,30%	3 954 181	16,67%	+3,66%
Kötelezettségek	27 165 721	86,99%	26 866 630	87,34%	18 307 724	82,31%	18 894 915	82,70%	19 768 314	83,33%	-3,66%
<b>Összesen</b>	<b>31 229 006</b>	<b>100,00%</b>	<b>30 759 552</b>	<b>100,00%</b>	<b>22 242 122</b>	<b>100,00%</b>	<b>22 848 082</b>	<b>100,00%</b>	<b>23 722 495</b>	<b>100,00%</b>	

2017. évben a saját tőke részarányának csökkenése a saját tőke (+1.014 e Ft) növekedését meghaladó kötelezettségállomány (+873.399 Ft) növekedésének tudható be.

#### f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

adatok E Ft-ban

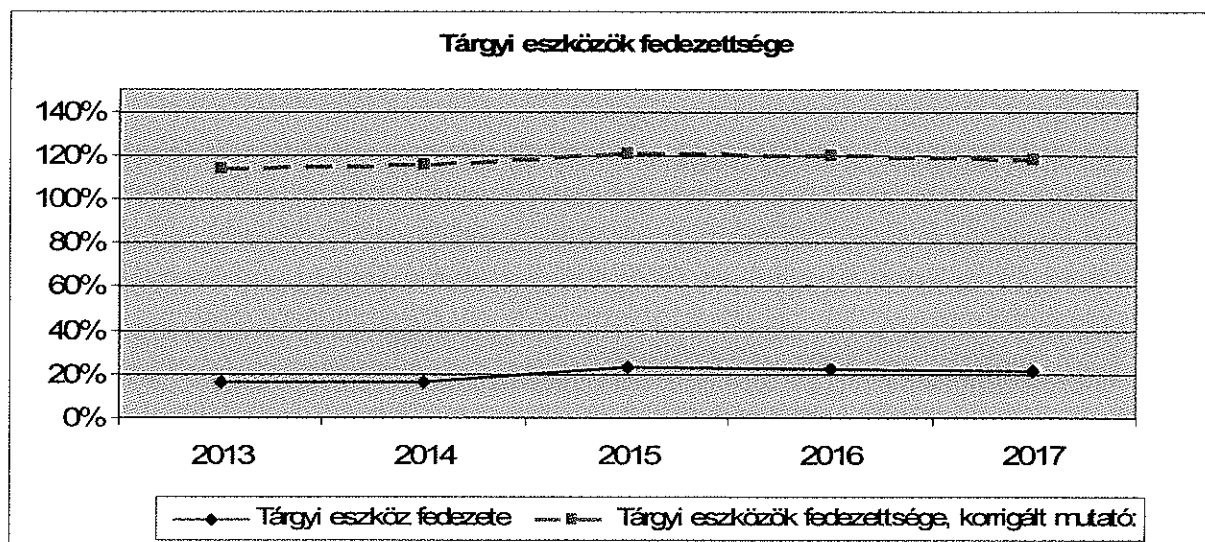
Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Saját tőke	4 063 285	3 892 922	3 934 398	3 953 167	3 954 181
Tárgyi eszközök	24 711 304	24 131 744	16 779 995	17 468 928	18 380 484
Tárgyi eszköz fedezet	16,44%	16,13%	23,45%	22,63%	21,51%

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 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	2013	2014	2015	2016	2017
Saját tőke	4 063 285	3 892 922	3 934 394	3 953 167	3 954 181
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	24 125 763	23 921 303	16 250 017	17 008 997	17 765 430
Tárgyi eszközök	24 711 304	24 131 744	16 779 995	17 468 928	18 380 484
Tárgyi eszköz fedezet	114,07%	115,26%	120,29%	120,00%	118,17%



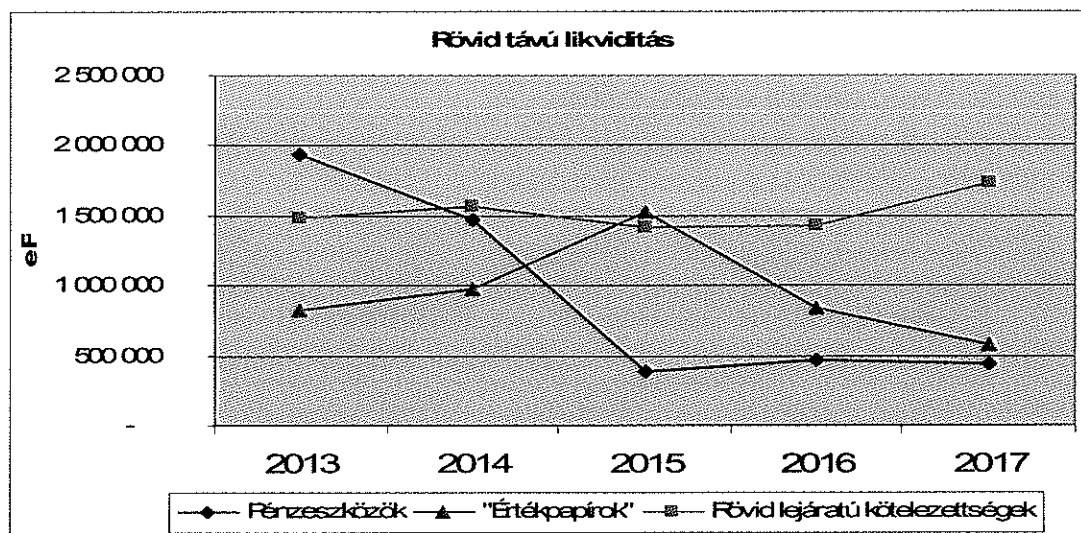
A vagyonkezelésbe kapott eszközökkel korrigált mutató szerint a tárgyi eszközök fedezettsége 100 % meghaladó mértékű, így a tárgyi eszköz állományára 100%-ot meghaladó mértékben a források fedezetet nyújtanak.

#### • Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

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

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Pénzeszközök	1 933 312	1 470 922	390 963	463 217	442 147
Értékpapírok	821 862	970 610	1 522 985	840 759	576 914
Rövid lejáratú kötelezettség	1 477 343	1 569 319	1 414 871	1 435 269	1 736 726
Likviditási ráta	186,50%	155,58%	135,27%	90,85%	58,68%



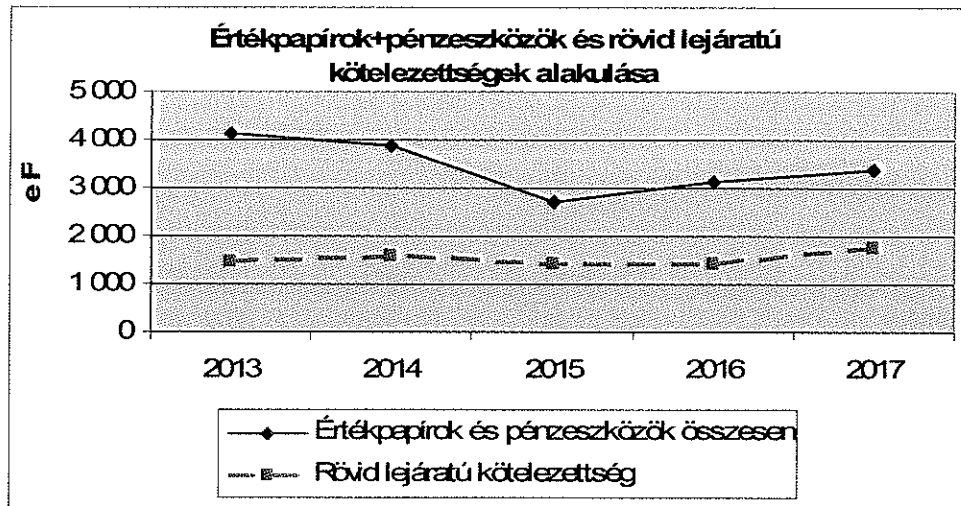
Ezen likviditási mutató a kötelezettségek azonnali teljesíthetőségének arányát fejezi ki, vagyis azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a pénzeszközök és a rövid lejáratú értékpapírok együttes összege. A mutató akkor kedvező egy vállalkozás számára, ha 100% körüli értéket ér el, mivel ekkor a rövid lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítése biztosított. A rövid lejáratú kötelezettség 56,71 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.

A tárgyévi likviditási ráta 32,17%-os csökkenésének oka, hogy az éven belüli lejáratú értékpapír állomány értéke csökkent (263.745 e Ft), ugyanakkor meg kell jegyezni, hogy a befektetési célú értékpapír állomány jelentősen növekedett (+561.417 e Ft).

Az éven túli lejáratú értékpapírok (Államkötvények) nagyon gyorsan és biztosan értékesíthetőek, ezért a következők szerinti korrigált mutató számításában figyelembe vesszük azokat is.

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Pénzeszközök	1 933 312	1 470 922	390 963	463 217	442 147
Értékpapírok (éven belül lejáratú)	821 862	970 610	1 522 985	840 759	576 914
Értékpapírok (éven túl lejáratú)	1 378 934	1 425 883	785 079	1 803 243	2 364 660
Értékpapírok és pénzeszközök összesen	4 134 108	3 867 415	2 699 027	3 107 219	3 383 721
Rövid lejáratú kötelezettség	1 477 343	1 569 319	1 414 871	1 435 269	1 736 726
Korrigált likviditási ráta	279,83%	246,44%	190,76%	216,49%	194,83%





A korrigált likviditási ráta kifejezi, hogy 2017. évben az összes értékpapír és a pénzeszközök állománya (3.383.721 e Ft) 194,83%-a a rövid távú kötelezettségek (1.736.726 e Ft) állományának, így elmondható, hogy Társaságunk fizetőképessége kellőképpen biztosított, közel kétszerese az elvárt 100 %-os mértéknek.

- **A vevők átfutási ideje**

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

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	adatok E Ft-ban	
					2017	Változás % 2017 / 2013
Vevőállomány	1 336 576	1 672 309	1 812 442	1 866 744	1 622 417	121,39%
Átlagos vevőállomány	1 213 974	1 504 443	1 742 376	1 839 593	1 744 581	143,71%
Nettó árbevétel	6 283 250	6 659 220	9 134 900	7 887 224	8 077 086	128,55%
<b>Vevők átfutási ideje</b>	<b>70,5</b>	<b>82,5</b>	<b>69,6</b>	<b>85,1</b>	<b>78,8</b>	<b>111,77%</b>

A vevők átlagos forgási ideje az előző évekhez képest javult, mivel az átlagos vevőállomány csökkent (-95.012 e Ft) és a nettó árbevétel nőtt (189.862 e Ft). 2016 évről 6,3 nappal csökkent a vevők átfutási ideje, így a vevői követelés átlagosan 78,8 nap alatt folyik be.

- **Szállítók átfutási ideje**

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

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017	adatok E Ft-ban
						Változás 2017 / 2013
Szállítók	597 331	699 066	681 747	642 835	984 902	164,88%
Átlagos szállítói állomány	485 962	648 199	690 407	662 291	813 869	167,48%
Anyagjellegű ráfordítás	2 697 022	3 008 437	4 398 639	3 715 584	3 998 595	148,26%
<b>Szállítók átfutási ideje (nap)</b>	<b>65,8</b>	<b>78,6</b>	<b>57,3</b>	<b>65,1</b>	<b>74,3</b>	<b>112,92%</b>

A szállítók átfutási ideje 9,2 nappal javult 2016. évhez képest, amelynek oka, hogy a szállítói állománynövekedés (342.067 e Ft), az anyagjellegű ráfordítások 283.011 e Ft növekedését meghaladó mértékű volt. A szállítók között viszonylag magas a beruházási szállítók aránya (2017. évben 16,76%), ahol igen kedvezőek a fizetési határidők.

• **Jövedelmezőségi mutatók**

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Adózott eredmény	- 5 928 020	- 170 363	41 476	18 769	1 014
Értékesítés nettó árbevétele	6 283 250	6 659 220	9 134 900	7 887 224	8 077 086
Árbevétel arányos eredmény	-94,35%	-2,56%	0,45%	0,23%	0,01%

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Adózott eredmény	- 5 928 020	- 170 363	41 476	18 769	1 014
Saját tőke	4 063 285	3 892 922	3 934 394	3 953 167	3 954 181
Tőkearányos eredmény	- 145,89%	- 4,38%	1,05%	0,47%	0,03%

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Adózott eredmény	- 5 928 020	- 170 363	41 476	18 769	1 014
Nettó eszközérték	24 688 366	24 075 066	16 767 693	17 477 626	18 385 528
Eszközarányos eredmény	-24,01%	-0,71%	0,25%	0,11%	0,006%

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
Adózott eredmény	- 5 928 020	- 170 363	41 476	18 769	1 014
Béreköltség	1 655 889	1 848 625	2 121 032	2 161 014	2 319 504
Bérearányos eredmény	-358,00%	-9,22%	1,96%	0,87%	0,04%

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 2017. évi jövedelmezőség mutatói kissé elmaradnak az előző évhez képest, amely az adózott eredmény 2017. évi csökkenésének (-17.755 e Ft) tudható be. Meg kell jegyezni, hogy 2015. év kimagasló jövedelmezőségi mutatóit kedvezően befolyásolta az, hogy Társaságunk 2015. évben zajló vízminőség-javító és csatornázási projektekben alvállalkozóként részt vett, így az alaptevékenység veszteségét részben sikerült kompenzálnia, azonban hasonló lehetőség 2016-2017 években már nem volt.

## 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	
			Csökkenés	Záró állomány
Vagyonértékű jogok	493 858	42 942	923	535 877
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>493 858</b>	<b>42 942</b>	<b>923</b>	<b>535 877</b>
Vagyonértékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	432 643	48 795	926	480 512
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>432 643</b>	<b>48 795</b>	<b>926</b>	<b>480 512</b>
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>61 215</b>	<b>- 5 853</b>	<b>-3</b>	<b>55 365</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 és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 607 982	1 834 017	856 852	19 585 147
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	6 179 060	699 502	240 533	6 638 029
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	509 704	7 060	12 910	503 854
Kis értékű tárgyi eszköz	195 230	5 249	2 797	197 682
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	52 517	1 000 028	1 002 224	50 321
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>25 544 513</b>	<b>3 545 856</b>	<b>2 115 316</b>	<b>26 975 053</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 251 742	564 484	267 674	3 548 552
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	4 168 239	514 954	294 518	4 388 675
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	460 555	12 518	13 232	459 841
Kis értékű tárgyi eszköz	195 029	5 249	2 797	197 481
Állatok	20	0	0	20
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>8 075 585</b>	<b>1 097 205</b>	<b>578 221</b>	<b>8 594 569</b>
<b>Tárgyi eszk. nettó értéke összesen</b>	<b>17 468 928</b>	<b>2 448 651</b>	<b>1 537 095</b>	<b>18 380 484</b>

**Immateriális javak és Tárgyi eszköz nettó értéke mindösszesen** 17 530 143 2 442 798 1 537 092 18 435 849

**• Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2017. évig elszámolt értécsökkenési leírása:**

Elszámolt értécsökkenés	Terven felüli értécsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	adatok E Ft-ban	
				Progresszív leírási mód	Értécsökkenés összesen
Immateriális javak	0	0	480 512	0	480 512
Tárgyi eszközök	19 039	197 977	7 922 560	454 993	8 594 569
<b>Összesen</b>	<b>19 039</b>	<b>197 977</b>	<b>8 403 072</b>	<b>454 993</b>	<b>9 075 081</b>

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 1.430.540 e Ft-tal növekedett. 2017-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 1.000.028 e Ft-ot tettek ki és év közben 1.002.224 e Ft beruházás került aktiválásra. A beruházások záró állománya 50.321 e Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

**b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:**

Megnevezés	Közmű	Rendszer-független közmű	adatok E Ft-ban	
			Működtető	Összesen
<b>Bruttó érték:</b>				
<b>Immateriális javak össz.</b>	<b>77 578</b>	<b>0</b>	<b>458 299</b>	<b>535 877</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 872 821	923	711 403	19 585 147
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 460 054	1 851 480	2 326 495	6 638 029
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	31 181	5 354	467 319	503 854
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	197 682	197 682
Állatok	0	0	20	20
Beruházás	34 259	13 976	2 086	50 321
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>21 398 315</b>	<b>1 871 733</b>	<b>3 705 005</b>	<b>26 975 053</b>
<b>Értécsökkenés:</b>				
<b>Immateriális javak össz.</b>	<b>75 789</b>	<b>0</b>	<b>404 723</b>	<b>480 512</b>
Ingtatlanok	3 341 673	923	205 956	3 548 552
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 564 068	1 194 138	1 630 469	4 388 675
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	22 665	5 354	431 822	459 841
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	197 481	197 481
Állatok	0	0	20	20
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 928 406</b>	<b>1 200 415</b>	<b>2 870 471</b>	<b>9 075 081</b>
<b>Nettó érték összesen:</b>	<b>16 471 698</b>	<b>671 318</b>	<b>1 292 833</b>	<b>18 435 849</b>

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (18.435.849 e Ft), tartalmazza a vagyonekezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (16.471.698 e Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonekezelte rendszerfügetlen közműelemeket (671.318 e Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.292.833 e Ft).

**c) A Társaság vagyonekezelésében lévő állami és önkormányzati tulajdonú eszközök állományváltozása:**

**• Vagyonekezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Vagyoneértékű jogok	78 042	0	465	77 577
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>78 042</b>	<b>0</b>	<b>465</b>	<b>77 577</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Vagyoneértékű jogok	75 782	474	468	75 788
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>75 782</b>	<b>474</b>	<b>468</b>	<b>75 788</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>2 260</b>	<b>-474</b>	<b>-3</b>	<b>1 789</b>

**• Vagyonekezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	17 936 966	1 792 706	856 852	18 872 820
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 137 880	390 775	68 600	2 460 055
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	30 008	1 528	357	31 179
Beruházások	31 700	615 671	622 926	24 445
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>20 136 554</b>	<b>2 800 680</b>	<b>1 548 735</b>	<b>21 388 499</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	3 064 028	545 320	267 675	3 341 673
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 471 913	176 579	84 431	1 564 061
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	21 685	1 739	760	22 664
Beruházások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 557 626</b>	<b>723 638</b>	<b>352 866</b>	<b>4 928 398</b>
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>15 578 928</b>	<b>2 077 042</b>	<b>1 195 869</b>	<b>16 460 101</b>

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

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	63 931	63 894	37
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>63 931</b>	<b>63 894</b>	<b>37</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 051 294	1 120 706	1 930 588
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 043 947	931 714	112 233
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21 565	19 011	2 554
Beruházások	12 211	0	12 211
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 129 017</b>	<b>2 071 431</b>	<b>2 057 586</b>
<b>Összesen</b>	<b>4 192 948</b>	<b>2 135 325</b>	<b>2 057 623</b>

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

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	13 647	11 895	1 752
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>13 647</b>	<b>11 895</b>	<b>1 752</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 821 526	2 220 967	13 600 559
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 416 107	632 346	783 761
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 615	3 654	5 961
Beruházások	12 234	0	12 234
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>17 259 482</b>	<b>2 856 967</b>	<b>14 402 515</b>
<b>Összesen</b>	<b>17 273 129</b>	<b>2 868 862</b>	<b>14 404 267</b>

• **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Értékpapír (bekerülési) értéke</b>	<b>1 378 934</b>	<b>1 425 883</b>	<b>785 079</b>	<b>1 803 243</b>	<b>2 364 660</b>
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
<b>Értékpapírok könyv sz. értéke</b>	<b>1 378 934</b>	<b>1 425 883</b>	<b>785 079</b>	<b>1 803 243</b>	<b>2 364 660</b>

## Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Értékpapír (bekerülési) értéke</b>	<b>821 862</b>	<b>969 710</b>	<b>1 518 485</b>	<b>836 259</b>	<b>572 514</b>
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
<b>Értékpapírok könyv szerinti értéke</b>	<b>821 862</b>	<b>969 710</b>	<b>1 518 485</b>	<b>836 259</b>	<b>572 514</b>

Befektetési és forgatási céllal kizárólag a Magyar Állam által kibocsátott és tőke- és kamatgarantált értékpapírokat (államkötvények) tartunk nyilván. Ezen értékpapírokat a hosszú távú stabil hozamszint jellemzi, így az értékvesztés elszámolása nem indokolt.

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

Megnevezés	2013	2014	2015	adatok E Ft-ban	
				2016	2017
<b>Követelések eredeti (bekerülési) értéke</b>	<b>1 388 366</b>	<b>1 667 919</b>	<b>1 821 042</b>	<b>1 863 144</b>	<b>1 622 017</b>
Elszámolt értékvesztés összege	51 790	47 400	56 000	52 400	52 000
Visszaírt értékvesztés összeg	36 618	32 426	37 428	41 148	37 524
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	22 182	19 364	9 972	14 852	14 876
<b>Követelések könyv szerinti értéke</b>	<b>1 336 576</b>	<b>1 672 309</b>	<b>1 812 442</b>	<b>1 866 744</b>	<b>1 622 417</b>

- **Követelés kapcsolt vállalkozással szemben**

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

- **Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	2013	2014	2015	adatok E Ft-ban	
				2016	2017
<b>Bevételek aktív elhatárolása</b>	<b>244 833</b>	<b>184 132</b>	<b>228 222</b>	<b>231 789</b>	<b>254 066</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása</b>	<b>22 934</b>	<b>39 961</b>	<b>87 076</b>	<b>100 981</b>	<b>148 536</b>
<b>Halasztott ráfordítások</b>	<b>36 429</b>	<b>27 300</b>	<b>34 803</b>	<b>14 121</b>	<b>1 962</b>
<b>Összes aktív elhatárolás</b>	<b>304 196</b>	<b>251 393</b>	<b>350 101</b>	<b>346 891</b>	<b>404 564</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 (210.926 e Ft), a kamatozó értékpapírok és banki betétek kamatelhatárolása (38.927 e Ft).

A kötvénykibocsátásból eredő jövőbeni kamatráfordítások elhatárolása 1.962 e Ft, amelyet időbeli elhatárolások halasztott ráfordításai között mutatunk ki.

### • Saját tőke

Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017	Változás 2017 -2016
<b>Saját tőke</b>	<b>4 063 285</b>	<b>3 892 922</b>	<b>3 934 394</b>	<b>3 953 167</b>	<b>3 954 181</b>	<b>1 014</b>
Jegyzett tőke	1 808 901	1 808 901	1 808 901	1 808 901	1 808 901	0
Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	900	4 500	4 500	4 400	0
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	6 428 224	499 304	1 227 438	1 311 317	1 429 186	117 869
Lekötött tartalék	1 043 500	1 044 400	145 903	103 500	4 400	-99 100
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-5 928 020	-170 363	41 476	18 769	1 014	- 17 755

### • Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege

Kárpátvíz Kft. (2017.12.31)		
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft (9,19 UAH/Ft)
<b>Saját tőke</b>	<b>10 998,8</b>	<b>101 079 e Ft</b>
Jegyzett tőke	4 415,8	40 581 e Ft
Pótlólagos tőke	10 140,0	93 187 e Ft
Eredmény	- 3 557,0	-32 689 e Ft

### • Céltartalékok

A Kisvárdai szennyvíztelep komposzt elhelyezés céljából 16.000 e Ft-ot, Mátészalkán a szennyvíztelep komposzt elhelyezés céljából 4.000 e Ft, az eltömedékelésre szánt kutak miatti kötelezettség fedezése célból 5.000 e Ft céltartalékot tartunk nyilván.

### • Lekötött tartalék

A saját részvények visszavásárlási értékével egyezően 4.400 e Ft lekötött tartalékot tartunk nyilván.

### • Kötelezettségek

A kötelezettségek közül:

#### 5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonnevelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 1.986.918 e Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.



- Vagyongkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 15.778.512 e Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- „Nyírségvíz 2020” kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség összege 444.767 e Ft, amelyből 2018. évben 178.609 e Ft esedékes. A kötelezettség 2020-ig, határozott időre szól. A kötelezettség értéke tartalmazza a 442.805 e Ft-t névértéket, a *teljesség elvének* érvényesítése miatt a futamidő végéig az aktuális időszak kamatlábbal (0,63%) számolt jövőben esedékes kamatösszeget (1.962 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.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Bevételek passzív időbeni elhatárolása</b>	128 993	143 294	162 633	190 338	156 098
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolása</b>	189 328	177 876	220 745	251 996	234 730
<b>Halasztott bevételek</b>	3 368	25 994	59 434	265 186	314 403
<b>Összes passzív elhatárolás</b>	<b>321 689</b>	<b>347 164</b>	<b>442 812</b>	<b>707 520</b>	<b>705 231</b>

A bevételek passzív időbeni elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (156.098 e Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolásánál a 2017. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket és közterheit (50.660 e Ft), a „Nyírségvíz 2020” kötvény kamatelhatárolását (318 e Ft), az államkötvényekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamkülönbözetet (89.272 e Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (63.391 e Ft) elhatárolását, továbbá a közművagyon üzemeltetése miatt felmerült bérleti és vagyongkezelési díjainak összegét (21.000 e Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2017. évet érintő költségeit (10.089 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 (81.064 e Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (948 e Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás (232.391 e Ft) elhatárolt bevételéből tevődik össze.

### Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### • *Nettó árbevétel*

Megnevezés	adatok E Ft-ban					
	2013	2014	2015	2016	2017	Változás 2017/ 2013
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás árbevétele	2 869 862	2 996 877	3 444 841	3 525 683	3 491 801	121,67%
Szennyvízelvezetés, -kezelés árbevétele	2 597 210	2 722 550	3 307 001	3 607 822	3 724 605	143,41%
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>5 467 072</b>	<b>5 719 427</b>	<b>6 751 842</b>	<b>7 133 505</b>	<b>7 216 406</b>	<b>132,00%</b>
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	78 834	86 066	59 126	36 737	78 663	99,78%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	72 594	167 139	337 434	91 435	91 536	126,09%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	589 973	421 525	1 579 590	546 296	619 107	104,94%

Anyagértékesítés, közvetett szolgáltatások	74 777	265 063	406 908	79 251	71 374	95,45%
<b>Belföldi értékesítés árbevétele összesen</b>	<b>6 283 250</b>	<b>6 659 220</b>	<b>9 134 900</b>	<b>7 887 224</b>	<b>8 077 086</b>	<b>128,55%</b>
<b>Alaptevékenység %</b>	<b>87,0%</b>	<b>85,9%</b>	<b>73,9%</b>	<b>90,4%</b>	<b>89,3%</b>	<b>102,64%</b>

#### • Kivételes nagyságú tételek

2017. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 130.331 e Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését.

#### • Kapott támogatás

2017. évben államháztartástól közvetlenül kapott támogatásban Társaságunk nem részesült. A kedvezményezett, ellátásért felelős önkormányzatok által adott víz-és csatornaszolgáltatás támogatásaként 13.185 e Ft-t, a nem közművel összegyűjtött lakossági szennyvíz indokolt többletköltségeinek támogatására 12.266 e Ft bevételt számoltunk el.

#### • Adózás

##### a.) Energiaellátók jövedelemadója

	adatok E Ft-ban
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 014</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u></b>	<b>124 835</b>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	30 161
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	18 415
Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	850
Várható kötelezettségekre és a jövőben költségekre képzett	
Céltartalék felhasználása miatt elszámolt bevétel	75 409
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u></b>	<b>37 976</b>
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás:	425
Térítés nélkül átadott eszköz	12 551
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	25 000
<b>Adóalap</b>	<b>- 85 845</b>
<b>Energiaadó</b>	<b>0</b>

##### b.) Társasági adó

	adatok E Ft				
Megnevezés	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-5 927 834</b>	<b>-170 363</b>	<b>84 805</b>	<b>18 769</b>	<b>1 014</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u></b>	<b>1 495 267</b>	<b>1 564 855</b>	<b>1 410 339</b>	<b>1 180 378</b>	<b>1 228 216</b>
Értéksökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 433 561	1 445 169	1 315 618	1 093 274	1 100 407
Visszavezetett céltartalék	1 042	0	0	30 931	75 409
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0

Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	58 800	51 790	47 400	56 000	52 400
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
Adomány	0	0	42	173	0
Eredménytartaléknak az adóévben a Lekötött tartalékba átvezetett összege	0	0	42 403	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	1 864	67 896	4 875	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	0	1	0	0
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u></b>	<b>1 405 661</b>	<b>1 547 371</b>	<b>1 453 052</b>	<b>1 147 673</b>	<b>1 144 250</b>
Céltartalék képzés	0	0	60 000	12 622	25 000
Értécsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 342 626	1 367 844	1 299 445	1 080 911	1 064 392
Jogerős határozatban megállapított bírság	1 364	1 367	921	982	2 430
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	245	1 940	34 597	753	425
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	51 790	47 400	56 000	52 400	52 000
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	0	0	0	0	2
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	186	14	2 089	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	9 450	128 806	0	5	1
<b>Adóalap</b>	<b>-6 017 440</b>	<b>-187 847</b>	<b>127 518</b>	<b>-13 936</b>	<b>-82 952</b>
<i>Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>- 63 759</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Korrigált adóalap</b>	<b>- 6 017 440</b>	<b>- 187 847</b>	<b>63 759</b>	<b>-13 936</b>	<b>-82 952</b>
<b>Számított adó összege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 376</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 463</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Társasági adó</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	186	0	7	0	0
<b>Energiaellátók jövedelemadója</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adózott eredmény	-5 928 020	-170 363	41 476	18 769	1 014
Tárgyévi fizetendő társasági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	0,00%	0,00%	48,91%	0%	0%
<b>Fizetett osztalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Társasági adófizetési kötelezettség és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség 2017. évben nem keletkezett.

### III. Tájékoztató rész

#### **• Környezetvédelmi kötelezettségek**

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptervékenységével 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. 2017. évben a társaság 3.142 e Ft csatornabírság bevételt ért el, szennyvízbírság fizetési kötelezettség nem merült fel.

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. szennyvízkezelési- és tisztítási feladatainak ellátása érdekében 33 db szennyvíztisztító telepet és 2 ezer km szennyvízcsatorna hálózatot üzemeltet, annak érdekében, hogy a víziközmű szolgáltatással a környezeti ártalmakat csökkentse. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló Társasági tulajdonú eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenésének alakulása:

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	7 180	39	0	7 219
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 251	154	74	2 331
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	199	5	4	200
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>9 630</b>	<b>198</b>	<b>78</b>	<b>9 750</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	641	124	0	765
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 487	172	89	1 570
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	170	5	4	171
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 298</b>	<b>301</b>	<b>93</b>	<b>2 506</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>7 332</b>	<b>-103</b>	<b>-15</b>	<b>7 244</b>

#### **• Alkalmazott kutatás**

Társaságunk 2017. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

#### **• Vízterhelési díj**

A Nyírségvíz Zrt-nek 2017. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 49.100 e Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

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

2017. évben Társaságunk 4.400 e Ft saját részvényt tart 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. Hmelnickij u. 99.), amelyben társaságunk 49,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt vagyoni társasági szerződés szerinti értéke 64.597 e Ft. 2012-2016 években Társaságunk egy alkalommal 4.378 e Ft-al növelte részesedését, míg Beregszász városa több alkalommal apportált eszközöket a Kft-be, így Társaságunk részesedése 45,4%-ra változott.

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 a Kelet-Aqua Kft-ben (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Tó u 5. Cg. 15-09-080350) 100%-os tulajdoni részarányt szereztünk (Jegyzett tőke összege: 3.000 e Ft).

A Kft- 2017. évben tulajdonosi döntés alapján végelszámolással megszűnt.

### **• Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat**

Társaságunk, az elkövetkező évek fejlesztésének javára, a 2017. évi 1.014 e Ft adózott eredményt az eredménytartalékba kívánja helyezni.

### **• Aktivált saját teljesítmények**

2017. évben az aktivált saját teljesítmények értéke 548.178 e Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke :	adatok e Ft-ban
Közmű Vízellátási ágazat	356 006
Közmű Csatornázási ágazat	64 581
Vízmérő csere	69 927
Egyéb tevékenység	58 009
<b>Összesen</b>	<b>548 523</b>

Saját termelésű készletek állományváltozása: 25 637

### **• A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügyek**

Felperes	Követelt összeg	Eljárás kezdő éve	Per tárgya
Michelin Hungária Kft	20.885.637 Ft	2015	Kártérítési per
QBE Insurance	4.824.127 Ft	2016	Kártérítési per
Czimmer Zoltánné	2.103.150 Ft	2016	Kártérítési per
E.on Zrt.	420.713 Ft	2017	Kártérítési per
Kovács Éva	631.920 Ft	2017	Kártérítési per
Siket György	1.296.000 Ft	2016	Munkaügyi per

A Társaság ellen indított kártérítési peres eljárásokban képviselőnkben a biztosító-társaságunk is rész vesz.

**• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság**

Tiszteletdíj	adatok E Ft-ban	
	2016	2017
Igazgatóság	13 564	13 284
Felügyelő Bizottság	14 315	14 196

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 2016- 2017. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	adatok E Ft			
	2016		2017	
	Bér (e Ft)	Fő	Bér (e Ft)	Fő
Fizikai	1 247 730	425	1 355 283	428
Szellemi	873 102	201	928 094	202
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>2 120 832</i>	<i>626</i>	<i>2 283 377</i>	<i>630</i>
Részmunkaidős	2 225	2	1 993	2
Állományon kívüli	10 078	0	6 654	
<b>Összesen</b>	<b>2 133 135</b>	<b>628</b>	<b>2 292 024</b>	<b>632</b>
Tiszteletdíj	27 879		27 480	
<b>Összesen bérköltség</b>	<b>2 161 014</b>		<b>2 319 504</b>	

Bérfeljárulék állománycsoportonként	adatok E Ft-ban	
	2016	2017
Fizikai	374 075	330 593
Szellemi	255 825	226 234
Állománycsoporthoz nem köthető járulék összege	15 881	27 587
<b>Mindösszesen bérfeljárulék</b>	<b>645 781</b>	<b>584 414</b>

***Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2017-ben:***

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	0	888	888
Betegszabadság	5 748	13 535	19 283
Üzemanyag megtakarítás	223	1 717	1 940
Társaságot terhelő táppénz	1 227	3 919	5 146

Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	1 461	6 820	8 281
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	3 087	9 602	12 689
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	255	198	453
<b>Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések</b>	<b>12 001</b>	<b>36 679</b>	<b>48 680</b>
Készpénz juttatás	19 958	37 745	57 703
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	4 773	7 547	12 020
Saját személygépkocsi használat költségtérítése	12 053	5 675	17 728
SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	18 005	24 731	42 736
Cafetéria juttatás utáni SZJA	6 460	11 303	17 763
Napidíj	479	89	568
Erzsébet kártya	7 787	14 188	21 975
Béren kívüli juttatás SZJA	2 184	8 402	10 586
<b>Béren kívüli juttatások összesen</b>	<b>71 699</b>	<b>109 380</b>	<b>181 079</b>
Reprezentációs költségek			1 151
Üzleti ajándék költsége			112
Egyéb természetbeni juttatás			10 223
Rendezvények költsége			4 754
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás SZJA kötelezettsége			414
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>			<b>246 413</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 2017-ben:

**2017. 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	224	224	0
Toner	080317	0	65	65	0
Nehézfémekkel szennyezett víz	060405	0	79	79	0
Higany tartalmú hulladék	060404	0	104	104	0
Szerves vegyszer	160508	0	108	108	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	173	173	0
Elhasznált fénycsövek	200121	0	49	49	0
Fáradt olaj	130205	0	1 430	1 430	0

Fázisjavító kondenzátor	160209	0	63	63	0
Szennyezett szűrőanyagok, abszorbensek, olajos textília	150202	0	301	301	0
Olajsűrők	160107	0	50	50	0
Szórópalack	150111	0	72	72	0
Szárazelem	200133	0	30	30	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hull.	160506	0	122	122	0
Vesz. anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	289	289	0
Festési hulladék	080111	0	30	30	0
Kimerült aktív szén	061302	0	53	53	0
Olaj víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	130507	0	1 840	1 840	0
Elektronikai hulladék	200135	0	1 263	1 263	0
Elhasznált zsír	120112	0	72	72	0
Azbesztcement tartalmú építőanyag	170605	0	32 660	32 660	0
Vas-mangán iszap	190205	0	40 740	40 740	0
<b>Összesen</b>			<b>79 817</b>	<b>79 817</b>	

A Társaság működésében hangsúlyos helyen szerepel az energiahatékonyság, 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 és az MSZ EN ISO 50001:2012 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

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2016	2017
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>2 081 744</b>	<b>1 822 007</b>
1.	Adózás előtti eredmény ±	18 769	1 014
2.	Elszámolt amortizáció +	1 079 350	1 060 837
3.	Elszámolt értékvesztés, terven felüli écs és visszairás ±	30 674	8 114
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-18 309	-50 409
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	16 751	63 489
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-24 837	274 030
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	65 182	-40 610
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	264 708	- 2 289
9.	Vevőkövetelés változása ±	-42 102	160 758
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	694 966	416 904
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 408	-69 831
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) –	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-1 920 475</b>	<b>-1 847 643</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 689 655	- 2 620 413
15.	Befektetett eszközök eladása +	769 180	772 770
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-89 015</b>	<b>4 566</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése +	102 426	181 942
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-191 441	-177 376
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±</b>	<b>72 254</b>	<b>-21 070</b>
	<b>Pénzeszközök tényleges változása (mérleg)</b>	<b>72 254</b>	<b>-21 070</b>

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

2/1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	víz	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>11 279 614</b>	<b>8 828 203</b>	<b>975 403</b>	<b>21 083 220</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>9 110</b>	<b>4 732</b>	<b>41 523</b>	<b>55 365</b>
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyon értékű jogok	9 110	4 732	41 523	55 365
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak érték helyesbítése				
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>10 339 927</b>	<b>7 418 933</b>	<b>621 624</b>	<b>18 380 484</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 281 579	6 454 363	300 653	16 036 595
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 003 144	928 446	317 764	2 249 354
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 295	29 655	1 264	44 214
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások	41 909	6 469	1 943	50 321
16.	Beruházásra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	<b>930 577</b>	<b>1 404 538</b>	<b>312 256</b>	<b>2 647 371</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	34 487	34 487
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	12 876	169 834	65 514	248 224
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	917 701	1 234 704	212 255	2 364 660
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>1 164 588</b>	<b>1 499 485</b>	<b>300 869</b>	<b>2 964 942</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>72 068</b>	<b>78 140</b>	<b>14 612</b>	<b>164 820</b>
31.	Anyagok	64 969	53 138	14 561	132 668
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 099	25 002	0	32 101
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
34.	Késztermékek				
35.	Áruk	0	0	51	51
36.	Készletekre adott előlegek				
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)</b>	<b>725 310</b>	<b>855 351</b>	<b>200 400</b>	<b>1 781 061</b>
38.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	693 068	731 467	197 882	1 622 417
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő v				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	32 242	123 884	2 518	158 644
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	<b>173 853</b>	<b>361 925</b>	<b>41 136</b>	<b>576 914</b>
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	1 594	1 512	1 294	4 400
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	172 259	360 413	39 842	572 514
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)</b>	<b>193 357</b>	<b>204 069</b>	<b>44 721</b>	<b>442 147</b>
54.	Pénztár, csekkek	2 384	2 516	551	5 451
55.	Bankbetétek	190 973	201 553	44 170	436 696
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)</b>	<b>195 772</b>	<b>202 179</b>	<b>6 613</b>	<b>404 564</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	139 968	110 161	3 937	254 066
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	55 804	90 056	2 676	148 536
59.	Halasztott ráfordítások	0	1 962	0	1 962
60.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>12 639 974</b>	<b>10 529 867</b>	<b>1 282 885</b>	<b>24 452 726</b>

**Tevékenységi beszámoló**  
**Mérleg (Források)**

2/2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
61.	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>1 438 592</b>	<b>1 381 172</b>	<b>1 134 417</b>	<b>3 954 181</b>
62.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>655 392</b>	<b>621 706</b>	<b>531 803</b>	<b>1 808 901</b>
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	1 594	1 512	1 294	4 400
64.	<b>II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>				
65.	<b>III. TÖKETARTALEK</b>	<b>257 490</b>	<b>244 256</b>	<b>208 934</b>	<b>710 680</b>
66.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALEK</b>	<b>763 218</b>	<b>362 763</b>	<b>303 205</b>	<b>1 429 186</b>
67.	<b>V. LEKOTOTT TARTALEK</b>	<b>1 594</b>	<b>1 512</b>	<b>1 294</b>	<b>4 400</b>
68.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALEK</b>				
69.	Értékheyesbítés, értékelési tartaléka				
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				
71.	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-239 102</b>	<b>150 935</b>	<b>89 181</b>	<b>1 014</b>
72.	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sorok)</b>	<b>5 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	5 000	20 000	0	25 000
75.	Egyéb céltartalék				
76.	<b>F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)</b>	<b>10 858 339</b>	<b>8 776 055</b>	<b>133 920</b>	<b>19 768 314</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sor)</b>	<b>10 077 528</b>	<b>7 954 060</b>	<b>0</b>	<b>18 031 588</b>
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84.	Átváltoztatható kötvények				
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	266 158	0	266 158
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 077 528	7 687 902	0	17 765 430
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-</b>	<b>780 811</b>	<b>821 995</b>	<b>133 920</b>	<b>1 736 726</b>
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	178 609	0	178 609
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	2 371	5 775	0	8 146
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	482 763	414 979	87 160	984 902
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	295 677	222 632	46 760	565 069
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)</b>	<b>338 043</b>	<b>352 640</b>	<b>14 548</b>	<b>705 231</b>
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	51 141	104 957	0	156 098
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	106 465	114 419	13 846	234 730
108.	Halasztott bevételek	180 437	133 264	702	314 403
109.	<b>SZETVALASZTÁSI KÜLÖNBÖZET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
110.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)</b>	<b>12 639 974</b>	<b>10 529 867</b>	<b>1 282 885</b>	<b>24 452 726</b>

**Tevékenységi beszámoló**  
**Eredménykimutatás**

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 532 209	3 727 911	816 966	8 077 086
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>3 532 209</b>	<b>3 727 911</b>	<b>816 966</b>	<b>8 077 086</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	25 637	25 637
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	434 409	99 242	14 872	548 523
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)</b>	<b>434 409</b>	<b>99 242</b>	<b>40 509</b>	<b>574 160</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>206 776</b>	<b>127 401</b>	<b>23 389</b>	<b>357 566</b>
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	17 958	18 953	613	37 524
05.	Anyagköltség	1 001 793	819 356	224 531	2 045 680
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	497 399	825 883	331 461	1 654 743
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	163 701	69 668	3 927	237 296
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	40 751	40 751
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	20 125	20 125
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>1 662 893</b>	<b>1 714 907</b>	<b>620 795</b>	<b>3 998 595</b>
10.	Béreköltség	1 239 305	970 388	109 811	2 319 504
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	130 233	104 320	11 860	246 413
12.	Bérfelrakások	310 173	248 402	25 839	584 414
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>1 679 711</b>	<b>1 323 110</b>	<b>147 510</b>	<b>3 150 331</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>651 682</b>	<b>395 436</b>	<b>13 719</b>	<b>1 060 837</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>436 183</b>	<b>384 529</b>	<b>13 815</b>	<b>834 527</b>
	VII. sorból :értékvesztés	25 181	26 528	945	52 654
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-</b>	<b>-257 075</b>	<b>136 572</b>	<b>85 025</b>	<b>-35 478</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	08. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek	0	0	0	0
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	53 909	56 896	12 469	123 274
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	94	99	21	214
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	958	1 011	222	2 191
	17. sorból: értékelési különbözet				
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+17.)</b>	<b>54 961</b>	<b>58 006</b>	<b>12 712</b>	<b>125 679</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,	393	415	91	899
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	36 389	38 405	8 417	83 211
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	4 605	0	4 605
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	206	218	48	472
	22. sorból: értékelési különbözet				
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>36 988</b>	<b>43 643</b>	<b>8 556</b>	<b>89 187</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>17 973</b>	<b>14 363</b>	<b>4 156</b>	<b>36 492</b>
<b>C.</b>	<b>ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+B)</b>	<b>-239 102</b>	<b>150 935</b>	<b>89 181</b>	<b>1 014</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>				<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-XI.)</b>	<b>-239 102</b>	<b>150 935</b>	<b>89 181</b>	<b>1 014</b>