

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>6</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	10
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKEKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI</i>	
<i>HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL</i>	<i>10</i>
• <i>Vagyoni helyzet mutatói</i>	<i>10</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói</i>	<i>14</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók</i>	<i>16</i>
• <i>Immateriális javak</i>	<i>17</i>
• <i>Tárgyi eszközök</i>	<i>17</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>19</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>19</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>19</i>
• <i>Időbeli elhatárolások alakulása</i>	<i>20</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</i>	<i>21</i>
• <i>Nettó árbevétel</i>	<i>21</i>
• <i>Adózás.....</i>	<i>21</i>
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	22
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>22</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS.....</i>	<i>23</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ</i>	<i>23</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ</i>	<i>23</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS.....</i>	<i>23</i>
• <i>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....</i>	<i>23</i>
• <i>SAJÁT TŐKE.....</i>	<i>23</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG</i>	<i>24</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK</i>	<i>24</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS</i>	<i>26</i>
• <i>1. számú melléklet Cash-Flow kimutatás</i>	

I. Általános rész

A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása

• A vállalkozás ismertetése

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

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

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

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

A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

⇒ 55.704 db egyenként 100.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

- Elsőbbségi részvény:

⇒ 17.434 db egyenként 100.000,- Ft névértékű névre szóló osztalékelsőbbségi részvény

A társaság 2007. évben 82.800 e Ft névértékű saját részvényt vásárolt vissza tulajdonosaitól 50 %-os árfolyamon. A megszerzett részvényekből 2012-ig 19.600 e Ft névértékű részvény került értékesítésre.

A társaság tulajdonosai:

<i>Tulajdonos</i>	<i>Részvények névértéke (ezer Ft)</i>	<i>Tulajdonosi részarány</i>
Apagy Község Önkormányzata	51 800	0,7083%
Balkány Város Önkormányzata	1 000	0,0137%
Balsa Község Önkormányzata	400	0,0055%
Bátorliget Község Önkormányzata	500	0,0068%
Berkesz Község Önkormányzata	100	0,0014%
Besenyőd Község Önkormányzata	60 100	0,8217%
Bököny Község Önkormányzata	49 000	0,6700%
Búj Község Önkormányzata	100	0,0014%
Csenger Város Önkormányzata	200	0,0027%
Demecser Város Önkormányzata	2 100	0,0287%
Encsencs Község Önkormányzata	100	0,0014%
Érpatak Község Önkormányzata	38 000	0,5196%
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	800	0,0109%
Gégény Község Önkormányzata	900	0,0123%
Geszteréd Község Önkormányzata	25 200	0,3446%

Ibrány Város Önkormányzata	524 000	7,1645%
Kállósemjén Község Önkormányzata	200	0,0027%
Kálmánháza Község Önkormányzata	199 500	2,7277%
Kék Község Önkormányzata	800	0,0109%
Kótaj Község Önkormányzata	17 000	0,2324%
Levelek Község Önkormányzata	224 900	3,0750%
Magy Község Önkormányzata	27 100	0,3705%
Nagycserkesz Község Önkormányzata	74 800	1,0227%
Nagyhalász Város Önkormányzata	346 800	4,7417%
Napkor Község Önkormányzat	77 300	1,0569%
Nyírbátor Város Önkormányzata	4 000	0,0547%
Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	100	0,0014%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	131 100	1,7925%
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkorm.	4 237 600	57,9398%
Nyírgyulaj Község Önkormányzata	100	0,0014%
Nyíribrony Község Önkormányzata	35 000	0,4785%
Nyírpazony Község Önkormányzata	49 500	0,6768%
Nyírpilis Község Önkormányzata	100	0,0014%
Nyírtass Község Önkormányzata	800	0,0109%
Nyírtelek Város Önkormányzata	1 000	0,0137%
Nyírtét Község Önkormányzata	29 200	0,3992%
Nyírtura Község Önkormányzata	31 000	0,4239%
Nyírvasvári Község Önkormányzata	100	0,0014%
Ófehértó Község Önkormányzata	66 100	0,9038%
Önböly Község Önkormányzata	500	0,0068%
Paszab Község Önkormányzata	16 300	0,2229%
Penészlek Község Önkormányzata	100	0,0014%
Piricse Község Önkormányzata	100	0,0014%
Rakamaz Város Önkormányzata	1 000	0,0137%
Ramocsaháza Község Önkormányzata	500	0,0068%
Sényő Község Önkormányzata	23 600	0,3227%
Szabolcs Község Önkormányzata	1 000	0,0137%
Székely Község Önkormányzata	500	0,0068%
Terem Község Önkormányzata	500	0,0068%
Tímár Község Önkormányzata	1 000	0,0137%
Tiszabercel Község Önkormányzata	30 100	0,4116%
Tiszadada Község Önkormányzata	102 200	1,3974%
Tiszadob Község Önkormányzata	61 300	0,8381%
Tiszaeszlár Község Önkormányzata	83 600	1,1430%
Tiszalök Város Önkormányzata	205 200	2,8057%
Tiszanagyfalu Község Önkormányzata	1 000	0,0137%
Tiszatelek Község Önkormányzata	54 300	0,7424%
Újfehértó Város Önkormányzata	359 400	4,9140%

Nyírségvíz Zrt.	63 200	0,8641%
Magyar Állam	1	0,000014%
Összesen:	7 313 801	100,00%

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

A társaság főtevékenysége:

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

A Társaság bejegyzett székhelye:

4401. Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja:

www.nyirsegviz.hu

Az éves beszámoló aláírására Móricz István vezérigazgató (lakcím: Nyíregyháza, Törpe u. 5/a.) jogosult.

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2012. évi éves beszámolót a DATAUDIT BT. (4400 Nyíregyháza, Arany János u. 4/b. Cg. 15-06-084389) auditálja, 2012. évben kifizetett díjazása 4.003 e Ft + áfa.

A könyvvizsgáló részére egyéb nem könyvvizsgálattal összefüggő kifizetés nem történt.

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

• ***A számviteli politika bemutatása***

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, valódiság, 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.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. A tárgyévet megelőző évekre vonatkozó, már közzétett éves beszámolót módosításokkal kiegészítve akkor teszi ismételten közzé a társaság, ha az ellenőrzés, az önellenőrzés olyan jelentősebb összegű hibákat tárt fel, amelyek összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen – számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja és ezért a már közzétett vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre vonatkozó adatok megtévesztők. Ennek megfelelően jelentős összegű hibának minősül, ha az előző év (évek) beszámolójában elkövetett hiba meghaladja a mérleg főösszegének 1%-át, vagy a 300 M Ft-ot.

Amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentősebb 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.

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 könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összeg közötti különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

Immateriális javak

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

A társaság az immateriális javak leírásánál a bruttó érték alapján történő lineáris leírási módszert alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik. 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.

Az immateriális javak közül a Társaság

- a vagyoni értékű jogok esetében 6 évben határozta meg a használati időt,
- üzleti vagy cégérték értékcsökkenési leírás kiszámításánál 5 éves,
- a szellemi termékek esetében 5 éves,
- a befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékénél 5 éves leírást alkalmaz.

Tárgyi eszközök

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

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

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

Befektetett pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a Kárpátvíz Kft-ben lévő tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetést is.

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 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 100 ezer fogyasztóhelyen 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.

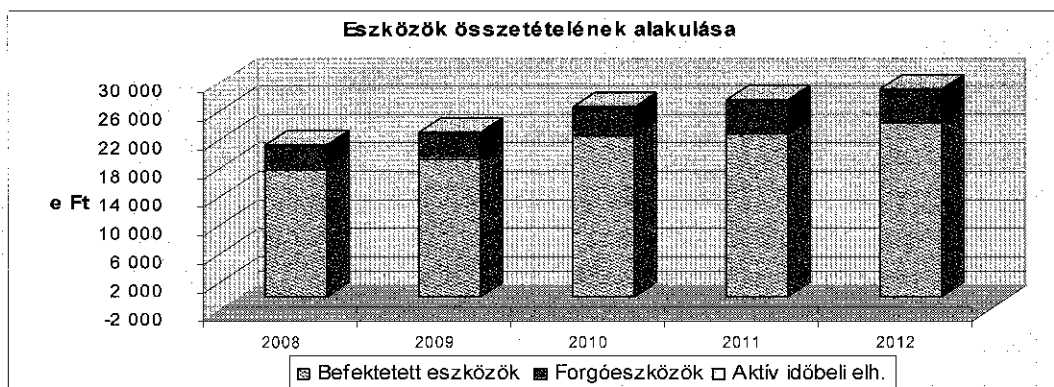
II. Specifikus rész

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

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) *Eszközök összetételének alakulása:*

Megnevezés	2008		2009		2010		2011		2012		Változás 2008- 2012 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	17 791 344	83,17%	19 299 704	83,64%	22 526 411	84,87%	22 899 835	83,22%	24 427 072	84,04%	137,30%
Forgóeszközök	3 141 170	14,68%	3 555 180	15,41%	3 786 761	14,27%	4 404 461	16,01%	4 423 802	15,21%	140,83%
Aktív id. clhat.	459 143	2,15%	220 333	0,95	227 522	0,86%	212 110	0,77%	216 810	0,75%	47,22%
<i>Összesen</i>	<i>21 391 657</i>	<i>100,00</i> <i>%</i>	<i>23 075 217</i>	<i>100,00%</i>	<i>26 540 694</i>	<i>100,00%</i>	<i>27 516 406</i>	<i>100,00%</i>	<i>29 067 684</i>	<i>100,00%</i>	<i>135,88%</i>



A Társaság eszközeinek értéke növekvő tendenciát mutat 2008. évhez képest. A tárgyévi eszközállomány értéke +1.551.278 e Ft-tal (+5,6%) növekedett az előző évhez képest.

b.) *Tárgyi eszközök hatékonysága:*

Termelési érték meghatározása:

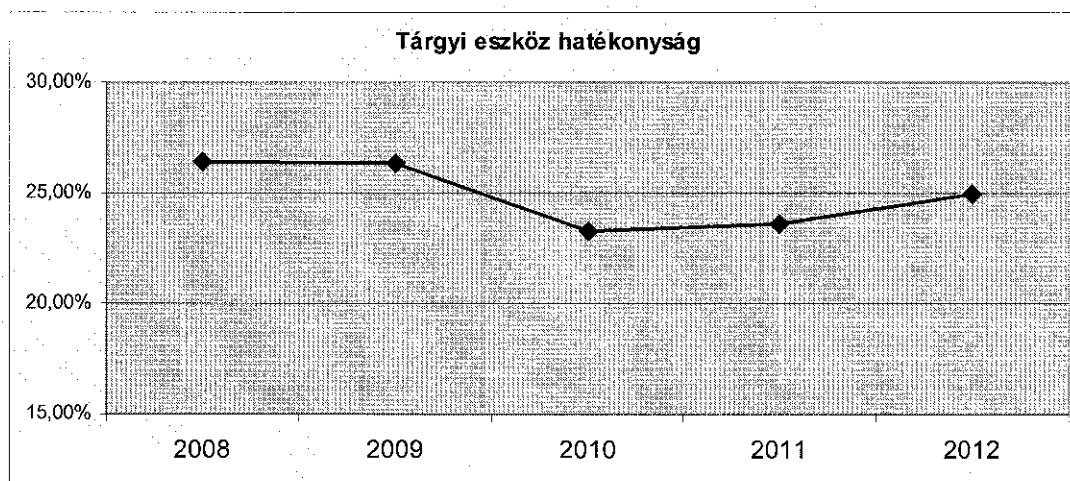
Megnevezés	2008	2009	2010	2011	adatok ezer Ft-ban	
					2012	változás % 2008-2012
Értékesítés nettó árbevétele	4 217 152	4 529 754	4 611 877	4 807 072	5 308 482	125,88%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	381 777	415 731	433 407	390 128	478 087	125,23%
Saját termelésű készletek	-244	0	4 271	7 117	11 663	-4779,92%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-26 328	-46 271	-51 887	-71 207	-180 818	686,79%
<i>Termelési érték összesen</i>	<i>4 572 357</i>	<i>4 899 214</i>	<i>4 997 668</i>	<i>5 133 110</i>	<i>5 617 414</i>	<i>122,86%</i>

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012	változás % 2008-2012
Termelési érték	4 572 357	4 899 214	4 997 668	5 133 110	5 617 414	122,86%
Tárgyi eszköz értéke	17 275 688	18 551 810	21 423 331	21 715 623	22 444 524	129,92%
Tárgyi eszköz hatékonyság	26,47%	26,41%	23,33%	23,64%	25,03%	-1,44%



A tárgyi eszközök hatékonysága 1,39 %-al nőtt az előző évhez képest, ami a termelési érték a tárgyi eszközök értéknél nagyobb arányú növekedésével magyarázható. A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagyértékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ami az eszközhatékonysági mutató értékét kedvezőtlenül befolyásolhatja.

c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga

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

adatok ezer Ft-ban

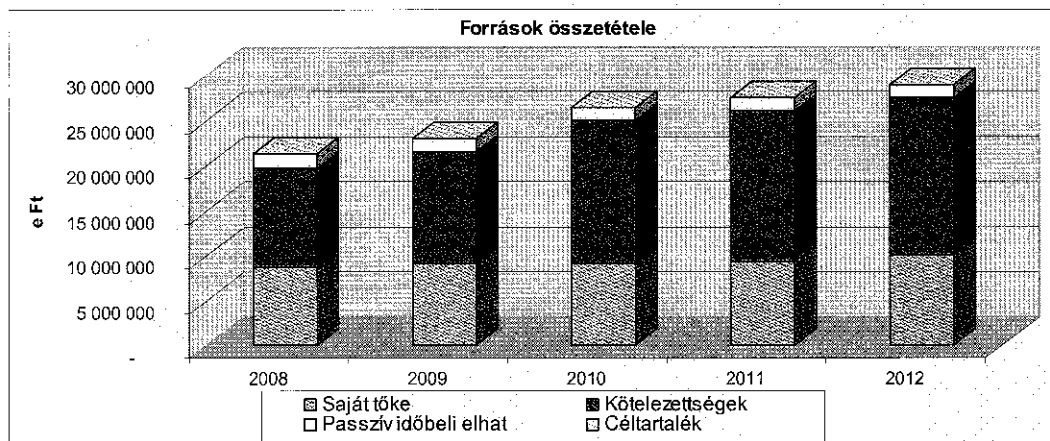
Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Értékesített nettó árbevétele	4 217 152	4 529 754	4 611 877	4 807 072	5 308 482
Készletek kronologikus átlaga	77 897	81 528	82 939	84 612	87 874
Készletek fordulatszáma	54,14	55,56	55,61	56,81	60,41
Készletek forgási sebessége (nap)	6,74	6,57	6,56	6,42	6,04

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma jelentős (+6,27), a forgási sebessége (-0,70 nap) kis mértékben javult a 2008 (bázis) időszakhoz képest, ami az árbevétel jelentős növekedésének (+25,88%) tudható be. Ugyanakkor 2012. évben az értékesítés növekedése alacsonyabb mértékben növekvő (+3,86 %) készletleköttéssel társult a előző évhez képest.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2008		2009		2010		2011		2012		Változás 2008-2012 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	8 813 160	41,20%	9 145 805	39,63%	9 209 919	34,70%	9 315 402	33,85%	10 021 154	34,48%	113,71%
Céltartalék	48 311	0,23%	31 351	0,14%	0	0,00%	0	0,00%	34 760	0,12%	71,95%
Kötelezettségek	10 964 764	51,26%	12 329 197	53,43%	15 804 351	59,55%	16 715 503	60,75%	17 598 640	60,54%	160,50%
Passzív időbeli elhat	1 565 422	7,31%	1 568 864	6,80%	1 526 424	5,75%	1 485 501	5,40%	1 413 130	4,86%	90,27%
Összesen	21 391 657	100,00%	23 075 217	100,00%	26 540 694	100,00%	27 516 406	100,00%	29 067 684	100,00%	135,88%



A források értéke 2008. (bázis) évhez képest +7.676.027 e Ft-tal (+135,88%) nőtt.

A Társaság saját tőkéje folyamatosan gyarapodott a mérleg szerinti eredménnyel, melyben az eredményes gazdálkodáson túl lényeges szerepe van a kapott fejlesztési támogatásoknak is.

A fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközöknek, térítés nélkül átvett tárgyi eszközöknek az eszközök értékcsökkenésével azonos része rendkívüli bevételként rendkívüli eredményt keletkeztetett, s adózott eredményként növelte a saját tőkét. Ennek legjelentősebb tétele a 2001 – 2002 években svájci államsegéllyel és hazai állami támogatással megvalósított nyíregyházi szennyvíztisztítást korszerűsítő, iszapkezelést megoldó beruházás volt.

2012. évben a 34.760 e Ft összegben céltartalékokat képeztünk rekultivációval kapcsolatos környezetvédelmi kötelezettségek továbbá a megfigyelőkutak megszüntetésének várható költségeinek fedezése céljából.

A források növekedésében jelentős szerepet játszott a kötelezettség állományának növekedése a bázis évhez képest. (+6.633.876 e Ft). A tárgyévi kötelezettség 81,69%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, 12,31 %-át a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség teszi ki. A kötvénykibocsátás célja, Nyíregyháza Megyei Jogú Város közműberuházásának finanszírozása érdekében benyújtott pályázat szükséges önerejének részbeni biztosítása.

Kötelezettség	2008	2009	2010	2011	2012
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	2 520 977	2 520 977	2 520 977	2 520 977	2 520 977
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon	5 586 943	7 097 489	10 172 313	10 904 270	11 855 283
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	2 384 543	2 238 019	2 564 123	2 645 282	2 165 704
Óvadéki elszámolási kötelezettség	2 736	2 908	3 129	-	-

Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	230 018	225 181	299 560	287 463	374 593
Vevőtől kapott előleg	1 722	1 009	2 246	2 676	2 135
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	237 825	243 614	242 003	354 835	679 948
Összesen kötelezettség	10 964 764	12 329 197	15 804 351	16 715 503	17 598 640

A passzív időbeli elhatárolások értéke a vizsgált időszakban csökkenő tendenciát mutat. A bázis évhez képest -152.292 e Ft-tal csökkent az állománya, amely a halasztott bevételek (-255.246 e Ft) jelentős csökkenésének, továbbá a bevételek időbeli elhatárolásának +67.058 e Ft-os illetve a költségek, ráfordítások + 35.896 e Ft-os növekedésének tudható be.

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2008		2009		2010		2011		2012		változás 2008- 2012
	összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	Összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	8 813 160	44,56%	9 145 805	42,59%	9 209 919	36,82%	9 315 402	35,79%	10 021 154	36,28%	-8,28%
Kötelezettségek	10 964 764	55,44%	12 329 197	57,41%	15 804 351	63,18%	16 715 503	64,21%	17 598 640	63,72%	8,28%
Összesen	19 777 924	100,00%	21 475 002	100,00%	25 014 270	100,00%	26 030 905	100,00%	27 619 794	100,00%	

A saját tőke értéke növekedett, míg részaránya 8,28 %-al csökkent a 2008. évhez képest, ami elsősorban az önkormányzatoktól vagyonkezelésre átvett eszközállomány (+6.268.340 e Ft) növekedésének tudható be.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Saját tőke	8 813 160	9 145 805	9 209 919	9 315 402	10 021 154
Tárgyi eszközök	17 275 688	18 551 810	21 423 331	21 715 623	22 444 524
Tárgyi eszköz fedezet	51,01%	49,30%	42,99%	42,90%	44,65%

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 eszközök fedezettség mutatója romló tendenciát mutat a vagyonkezelésbe átvett eszközállomány növekedése miatt.

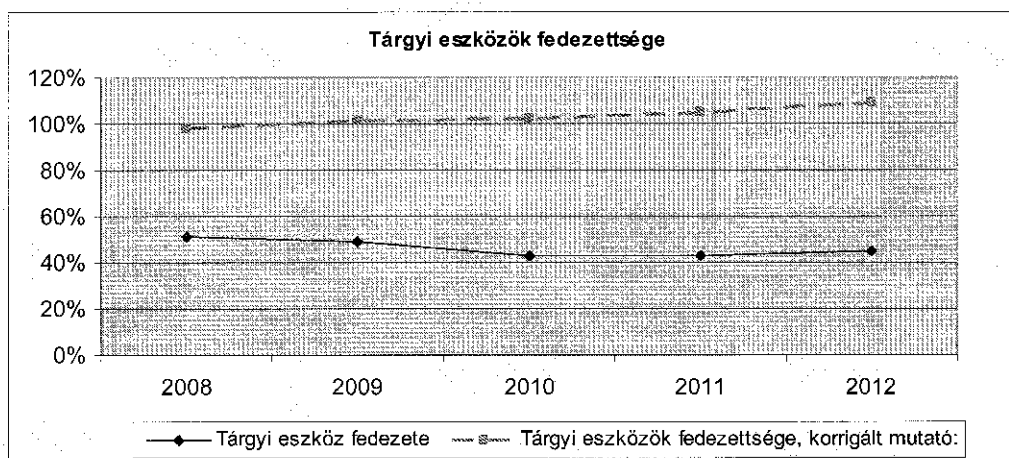
A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök forrását hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az eképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

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

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Saját tőke	8 813 160	9 145 805	9 209 919	9 315 402	10 021 154

Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	8 107 920	9 618 466	12 693 290	13 425 247	14 376 260
Tárgyi eszközök	17 275 688	18 551 810	21 423 331	21 715 623	22 444 524
Tárgyi eszköz fedezet	97,95%	101,15%	102,24%	104,72%	108,70%



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.

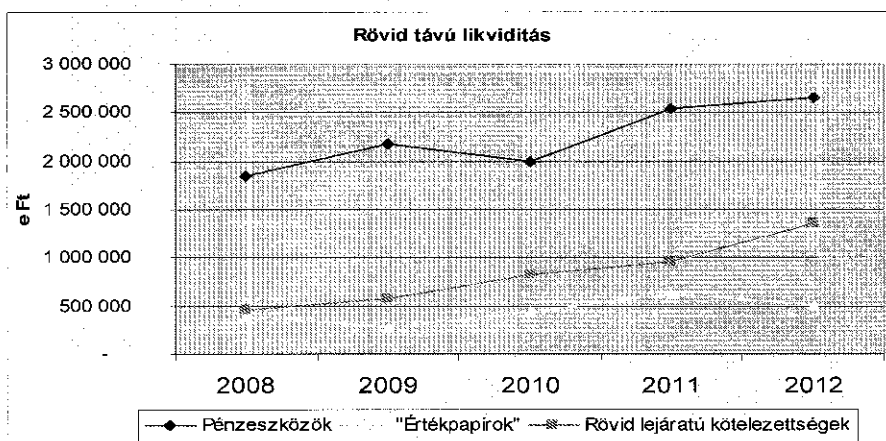
• **Pénzügyi helyzet mutatói**

- Rövid távú likviditás

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

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Pénzeszközök	1 848 463	2 182 871	1 993 853	2 530 791	2 658 463
Értékpapírok	393 697	276 191	439 988	619 008	504 067
Rövid lejáratú kötelezettség	469 565	576 670	825 614	963 789	1 351 486
Likviditási ráta	477,50%	426,42%	294,79%	326,81%	234,00%

adatok ezer Ft-ban



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

2008. évben kibocsátott kötvényállomány miatt (1.800.000 e Ft), a rövid távú likviditási mutató értéke kimagasló értéket mutat, azonban ez a pénzállomány nem jelent ténylegesen fedezetet a rövid távú kötelezettségeinkre, mert felhasználása kizárólag az önkormányzati közműberuházáshoz történhet. A mutató értéke azonban enélkül számítva is kedvező értékű.

A rövid lejáratú kötelezettség 27,72 %-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	adatok ezer Ft-ban					Változás % 2008-2012
	2008	2009	2010	2011	2012	
Vevőállomány	697 022	952 124	1 029 677	976 745	1 091 371	156,58%
Átlagos vevőállomány /2	657 921	824 573	990 901	1 003 211	1 034 058	157,17%
Nettó árbevétel	4 217 152	4 529 754	4 611 877	4 807 072	5 308 482	125,88%
Vevők átfutási ideje	56,9	66,4	78,4	76,2	71,1	124,86%

A vevők átlagos forgási ideje az előző évekhez képest javult, mivel az átlagos vevőállomány kisebb mértékben nőtt, mint a nettó árbevétel.

2011 évről 5,1 nappal csökkent a vevők átfutási ideje, így a vevői követelés átlagosan 71,1 nap alatt folyik be.

- Szállítók átfutási ideje

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

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban				
	2008	2009	2010	2011	2012
Szállítók	230 018	225 181	299 560	287 463	374 593
Átlagos szállítói állomány	197 202	227 600	262 371	293 512	331 028
Anyagjellegű ráfordítás	1 698 846	1 803 529	1 806 823	1 826 413	2 153 787
Szállítók átfutási ideje (nap)	42,4	46,1	53,0	58,7	56,1

A mutató értéke a - 2012. évi enyhe mértékű csökkenés ellenére – növekvő tendenciát mutat. A szállítók között viszonylag magas a beruházási szállítók aránya(2012. évben 44,13%), ahol igen kedvezőek a fizetési határidők.

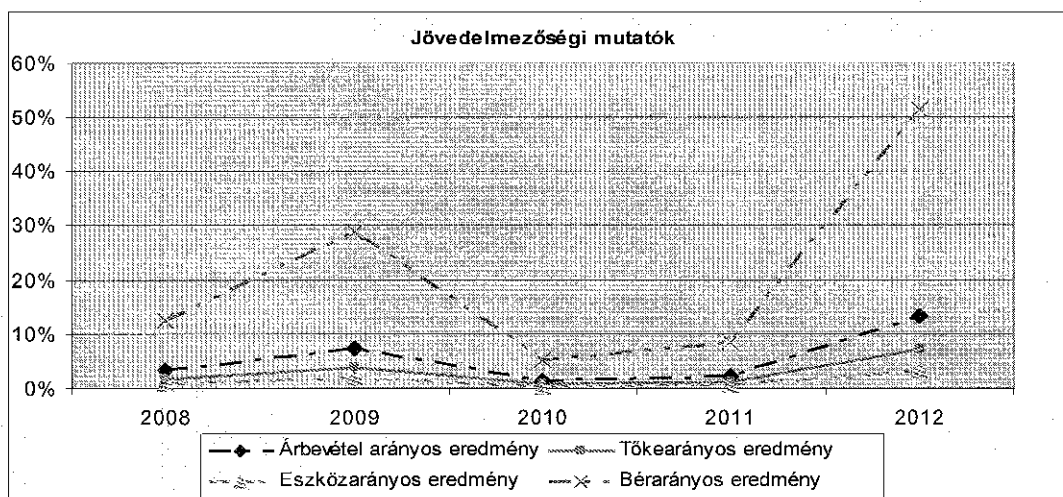
• **Jövedelmezőségi mutatók**

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Értékesítés nettó árbevétele	4 217 152	4 529 754	4 611 877	4 807 072	5 308 482
Árbevétel arányos eredmény	3,23%	7,34%	1,39%	2,19%	13,29%

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Saját tőke	8 813 160	9 145 805	9 209 919	9 315 402	10 021 154
Tőkearányos eredmény	1,54%	3,64%	0,70%	1,13%	7,04%

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Nettó eszközérték	17 224 191	18 522 973	21 321 389	21 718 241	22 377 611
Eszközarányos eredmény	0,79%	1,80%	0,30%	0,49%	3,15%

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Bérek költsége	1 089 766	1 155 944	1 234 558	1 273 088	1 374 680
Bérearányos eredmény	12,48%	28,78%	5,19%	8,29%	51,34%



A 2012. évi jövedelmezőségi mutatók nagy mértékben javultak, amelyben jelentős szerepe van a pénzügyi műveletek pozitív eredményének (452.910 e Ft).

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**• Immateriális javak**

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok e Ft-ban
				Záró állomány
Vagyonértékű jogok	360 647	13 610	15 719	358 538
Szellemi termékek	0	0	0	0
Bruttó érték összesen	360 647	13 610	15 719	358 538
Vagyonértékű jogok	298 791	24 805	12 640	310 956
Szellemi termékek	0	0	0	0
Értécsökkenés összesen	298 791	24 805	12 640	310 956
Nettó érték összesen	61 856			47 582

• Tárgyi eszközök

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok e Ft-ban
				Záró állomány
Ingatlanok	25 129 197	1 023 611	61 015	26 091 793
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	5 436 828	831 473	42 647	6 225 654
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	569 660	6 050	26 407	549 303
Kis értékű tárgyi eszköz	166 234	4 714	2 652	168 296
Állatok	20			20
Beruházások	59 238	970 063	914 806	114 495
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
Bruttó érték összesen	31 361 177	2 835 911	1 047 527	33 149 561
Ingatlanok	5 315 355	684 337	44 293	5 955 399
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	3 727 227	457 112	41 525	4 142 814
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	436 886	26 418	23 740	439 564
Kis értékű tárgyi eszköz	166 066	3 826	2 652	167 240
Állatok	20	0	0	20
Értécsökkenés összesen	9 645 554	1 171 693	112 210	10 705 037
Nettó érték összesen	21 715 623			22 444 524

2012. évig elszámolt értékcsökkenési leírás bontása:

Elszámolt értékcsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	adatok e Ft-ban	
			Progresszív leírási mód	Összesen
Immateriális javak	0	310 956	0	310 956
Tárgyi eszközök	170 598	10 263 237	271 202	10 705 037
Összesen	170 598	10 574 193	271 202	11 015 993

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 1.788.384 e Ft-al nőtt. A növekedésben jelentős szerepet játszott, hogy az év során vagyonekezelési szerződés keretében 951.036 e Ft értékű önkormányzati eszközt vettünk át. 2012-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 970.063 e Ft-ot tettek ki. Év közben 914.806 e Ft beruházás került aktiválásra. A beruházások záró állománya 114.495 e Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

A társaság által kezelt állami vagyon részét képező eszközök összetétele (2012.12.31):

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	43 598	39 645	3 953
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	43 598	39 645	3 953
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 992 809	775 791	2 217 018
Műszaki berendezések gépek, járművek	980 614	731 591	249 023
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 966	16 423	4 543
Beruházások	1 537	0	1 537
Tárgyi eszközök összesen	3 995 926	1 523 805	2 472 121
Összesen	4 039 524	1 563 450	2 476 074

A társaság által kezelt önkormányzati vagyon részét képező eszközök összetétele (2012.12.31):

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	2 400	1 085	1 315
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	2 400	1 085	1 315
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 260 548	939 924	10 320 624
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 269 496	534 844	734 652
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 239	403	836
Beruházások	58 235	0	58 235
Tárgyi eszközök összesen:	12 589 518	1 475 171	11 114 347
Összesen	12 591 918	1 476 256	11 115 662

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

Megnevezés	adatok e Ft-ban				
	2008	2009	2010	2011	2012
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	736 891	1 004 664	1 082 239	1 029 358	1 150 171
Elszámolt értékvesztés összege	39 869	52 540	52 562	52 613	58 800
Visszaírt értékvesztés összeg	22 696	22 283	34 346	39 154	31 627
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	17 436	17 587	18 194	13 408	20 985
Követelések könyv szerinti értéke	697 022	952 124	1 029 677	976 745	1 091 371

• **Céltartalékok**

2012. évben a 34.760 e Ft összegben céltartalékot képeztünk rekultivációval kapcsolatos környezetvédelmi kötelezettségek ill. megfigyelőkutak megszüntetésének várható költségeinek fedezése céljából.

• **Lekötött tartalék**

2007-ben az eredménytartalék terhére a visszavásárolt saját részvények könyv szerinti értékével egyezően 41.400 e Ft lekötött tartalékot képzett a társaság, melyből ez idáig részvényértékesítés miatt 9.800 e Ft feloldásra került. 2010. évben a Térségi szennyvíztisztítási program beruházási kiadásainak fedezetére 1.043.500 e Ft-ot illetve 2012-ben fejlesztési tartalékként 358.000 e Ft lekötött tartalékot képeztünk az eredménytartalék terhére.

Megnevezés	adatok e Ft-ban
	Könyv szerinti érték
Visszavásárolt saját részvény állománya	31 600
Térségi szennyvíztisztítási beruházások megelőlegezésre önrész	1 043 500
Lekötött fejlesztési tartalék	358 000
Összesen	1 433 100

• **Kötelezettségek**

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 2.520.977 e Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 11.855.283 e Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- „Nyírségvíz 2020” kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség 2012. december 31-i értékelés szerint: 2.165.704 e Ft, amelyből 2013. évben 294.810 e Ft esedékes. A kötelezettség 2020-ig, határozott időre szól. A kötelezettség értéke tartalmazza az 1.350.000 e Ft-t névértéket, a teljesség elvének érvényesítése miatt a futamidő végéig az aktuális időszak kamatlábal

(0,63%) számolt jövőben esedékes kamatösszeget (50.148 e Ft), valamint az év végi értékelés miatt keletkezett nem realizált árfolyamvesztéséget (765.556 e Ft). A kötelezettség fedezete a Nyíregyháza, Tó u. 5. sz alatti (28518/2 hrsz.) ingatlan 485.000 e Ft fedezeti értékben ill. 50.000 e Ft óvadéki betét.

• **Időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	adatok e Ft-ban				
	2008	2009	2010	2011	2012
Bevételek aktív elhatárolása	100 371	103 130	122 896	123 138	141 242
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	8 580	16 509	14 007	17 965	25 420
Halasztott ráfordítások	350 192	100 694	90 619	71 007	50 148
Összes aktív elhatárolás	459 143	220 333	227 522	212 110	216 810

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 (56.564 e Ft), a kamatozó értékpapírok kamatának (71.247 e Ft) ill. árfolyamnyereségének (9.911 e Ft) elhatárolása.

A kötvénykibocsátásból eredő jövőbeni kamatráfordítások elhatárolása 50.148 e Ft, amelyet időbeli elhatárolások halasztott ráfordításai között mutatunk ki.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban				
	2008	2009	2010	2011	2012
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	65 322	124 599	115 479	114 777	132 380
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	87 064	93 950	127 181	155 424	122 960
Halasztott bevételek	1 413 036	1 350 315	1 283 764	1 215 300	1 157 790
Összes passzív elhatárolás	1 565 422	1 568 864	1 526 424	1 485 501	1 413 130

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (132.380 e Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2012. évet érintő személyi jellegű kifizetések és közterheit (47.420 e Ft), a „Nyírségvíz 2020” kötvény kamatelhatárolását (1.572 e Ft), az államkötvények időarányosan elszámolt árfolyamvesztését (11.709 e Ft), a villamos energia költségeinek (50.948 e Ft) elhatárolását, valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2012. évet érintő költségeit (11.311 e Ft) vettünk figyelembe. A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (576.983 e Ft), a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök nettó eszköz értékkel azonos bevételből 580.807 e Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**• Nettó árbevétel**

Megnevezés	2008	2009	2010	adatok e Ft-ban	
				2011	2012
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás árbevétele	2 121 772	2 338 060	2 358 515	2 431 997	2 538 867
Szennyvízelvezetés, -kezelés árbevétele	1 908 570	1 998 862	2 050 492	2 145 870	2 369 787
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	59 352	44 360	44 457	45 739	51 770
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	55 499	59 389	58 566	62 482	71 531
Külső építőipari tevékenység árbevétele	43 505	39 309	36 805	44 833	88 150
Anyagértékesítés, közvetett szolgáltatások	28 454	49 774	63 042	76 151	188 377
Belföldi értékesítés árbevétele	4 217 152	4 529 754	4 611 877	4 807 072	5 308 482

• Adózás*a.) Társasági adó*

Megnevezés	2008	2009	2010	adatok e Ft	
				2011	2012
Adózás előtti eredmény	148 729	363 653	75 873	114 186	716 780
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	1 209 192	1 464 214	1 243 183	1 265 992	1 838 677
Értékcsökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 069 423	1 075 897	1 106 903	1 143 077	1 258 343
Visszavezetett céltartalék	10 000	23 960	31 351	0	0
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	40 132	39 869	52 540	52 562	52 613
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	13 033	12 781	12 353	12 353	12 353
Adomány	14 395	9 722	2 100	1 000	1 513
Lekötött tartalék	0	0	37 936	57 000	358 000
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	540	0	0	0
Helyi iparüzési adó	62 209	67 094	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözete	0	234 351	0	0	155 855
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	1 263 760	1 552 537	1 576 889	1 546 741	1 320 550
Céltartalék képzés	8 311	7 000	0	0	34 760
Értékcsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	967 317	1 080 747	1 076 787	1 129 265	1 220 546
Jogerős határozatban megállapított bírság	1 863	6 023	1 379	1 018	496
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	0	2 577	2 630	880

Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	39 869	52 540	52 562	52 613	58 800
Behajthatatlan követelés	0	0	163	0	0
Adott támogatás	12 049	65 479	439	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	0	3 423	0	88	5 068
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyam-különbözete	234 351	337 325	442 982	361 127	0
Adóalap	203 297	451 976	409 579	394 935	198 653
Társasági adó	32 528	72 316	59 237	39 494	19 865
Igénybe vett kedvezmény	26 022	57 853	47 390	30 879	13 905
Adókötelezettség	6 506	14 463	11 847	8 615	5 960
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	0	528	0	88	5 068
Különadó	6 218	17 073	0	0	0
Adózott eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752
Tárgyévi fizetendő társasági és különadó az adózás előtti eredmény százalékában	8,56%	8,67%	15,61%	7,54%	0,83%
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0

A társasági adótörvény rendelkezése alapján a látványcsapatsportok támogatása jogcímén a Társasági adó 70 %-os mértékéig (13.905 e Ft) adókedvezményt vettünk igénybe, így 2012. évben fizetendő társasági adó 5.960 e Ft.

III. Tájékoztató rész

• Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A tisztított szennyvíz befogadóba történő bevezetése során végbement környezetszennyezés miatt a Társaság 2012-ben 426 e Ft szennyvízbírságot fizetett a Környezetvédelmi Felügyelőségnek és az önkormányzatoknak. Meg kell említeni, hogy a Társaság 5.876 e Ft csatornabírságot szedett be az elmúlt év során.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingtatlanok	13 137 526	632 216	55 918	13 713 824
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 354 642	603 909	26 965	2 931 586
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	4 384	882	195	5 071
Tárgyi eszközök összesen	15 496 552	1 237 007	83 078	16 650 481
Értékcsökkenés				

Ingtatlanok	2 243 270	304 538	44 030	2 503 778
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 784 164	212 019	26 965	1 969 218
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	1 327	468	0	1 795
Tárgyi eszközök összesen	4 028 761	517 025	70 995	4 474 791
Nettó érték	11 467 791			12 175 690

• Alkalmazott kutatás

2012. évben alkalmazott kutatás érdekében ráfordítást nem számoltunk el.

• Vízterhelési díj

A Nyírségvíz Zrt. 2012. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 41.220 e Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettség keletkezett.

• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész

2007. évben a Társaság a részvényeseitől, a 2006 évi tőkeemelést követően, 82.800 Ft névértékű (828 db) törzsrészvényt 50 %-os árfolyamon (41.400 e Ft) vásárolt vissza. A saját részvény vásárlás célja a Társaság tulajdonosi körének bővítése. Ez idáig 19.600 e Ft névértékű részvényt értékesítettünk. A jelenlegi saját részvények névértéke 63.200 e Ft, könyv szerinti értéke 31.600 e Ft, a jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 0,86%.

• Tulajdoni részesedést jelentő befektetés

2007. évben Társaságunk a beregszászi önkormányzattal együttműködve megalapította a *Kárpátvíz. Kft-t* (székhelye: 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelniekij u. 99.), amelyben társaságunk 49,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt vagyon társasági szerződés szerinti értéke 64.597 e Ft. A kft taggyűlési határozata alapján a vagyoni betétünk értékét 160.000 hrvnyra (4.378 e Ft) összegben megnöveltük. A törzstőke növelése a részesedésünk arányát nem változtatta.

2012. decemberében Kelet-Aqua Kft-ben (székhelye: 4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14., Cg. 09-09-016725) 100%-os, tulajdoni részarányt, a Ravicsa Nonprofit Kft-ben (székhelye: 4465 Rakamaz, Kossuth út 3., Cg. 15-09-074439) 4%-os tulajdoni részarányt szereztünk. A résztulajdon szerzésének cégbírósági bejegyzése a mérlegkészítés időpontjában nem fejeződött be.

• Aktivált saját teljesítmények

2012. évben aktivált saját teljesítmények értéke 489.750 e Ft.

• Saját tőke

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012	Változás 2010-2011
Saját tőke	8 813 160	9 145 805	9 209 919	9 315 402	10 021 154	705 752
Jegyzett tőke	7 313 801	7 313 801	7 313 801	7 313 801	7 313 801	0
Visszavásárolt tulajdoni	72 300	70 400	69 900	69 900	63 200	-6 700

részesedés névértéken						
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	616 549	753 479	1 874	12 052	-142 179	-154 231
Lekötött tartalék	36 125	35 200	1 119 450	1 173 386	1 433 100	259 714
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	136 005	332 645	64 114	105 483	705 752	600 269

• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Tiszteletdíj	adatok ezer Ft-ban	
	2011	2012
Igazgatóság	14 611	14 611
Felügyelő Bizottság	13 840	14 263

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 2011- 2012. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	adatok ezer Ft-ban			
	2011		2012	
	Bér (e Ft)	Fő	Bér (e Ft)	Fő
Fizikai	658 248	254	720 397	260
Szellemi	585 520	139	622 884	140
Teljes munkaidős	1 243 768	393	1 343 281	400
Állományon kívüli	869	0	2 525	0
Összesen	1 244 637	393	1 345 806	400
Tiszteletdíj	28 451		28 874	
Összesen bérköltség	1 273 088		1 374 680	

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2012-ben:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban		
	Szellemi	Fizikai	Összesen 2012
Végkielégítés	0	491	491
Betegszabadság	2 578	3 257	5 835
Üzemanyag megtakarítás	347	1 491	1 838
Újítási, találmányi díj	984	1 930	2 914

Társaságot terhelő táppénz	541	790	1 331
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	4 379	11 030	15 409
Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj	19 397	23 565	42 962
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	1 250	1 250
Segély	0	143	143
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	28 226	43 947	72 173
Helyi közlekedési bérlet	389	0	389
Étkezési utalvány	20 446	22 976	43 422
Iskolakezdési utalvány	510	2 753	3 263
Üdüléssel kapcsolatos kifizetések	7 522	5 947	13 469
Egyéb természetbeni juttatás	2 911	0	2 911
Cafetéria juttatás utáni SZJA	8 050	11 554	19 604
Lakáskölcsön átvállalt költsége	38	25	63
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	1 849	4 935	6 784
Saját személygépkocsi használatának költségtérítése	10 024	5 622	15 646
SZÉP kártya	3 931	4 528	8 459
Napidíj	1 284	73	1 357
Béren kívüli juttatások összesen	56 954	58 413	115 367
Reprezentációs költségek			2 231
Üzleti ajándék költsége			555
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás, reprezentációs, üzleti ajándék SZJA			7 592
Rendezvények költsége			4 809
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			202 727

• **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 2012-ben:

2012. 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	416	416	0
üvegyapot	170603	0	40	40	0
toner	080317	0	5	5	0
Nehézfémekkel szennyezett víz	060405	0	38	38	0
Higany tartalmú hulladék	060404	0	180	180	0
Szerves vegyszer	160508	0	32	32	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	173	173	0
Elhasznált fénycsövek	200121	0	43	43	0
Fáradt olaj	130205	0	812	0	812
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	100	100	0
Szennyezett textília	150202	0	273	0	273
Olajszűrők	160107	0	54	0	54
Szórópalack	150111	0	79	79	0
Szárazelem	200133	0	36	36	0
Vegszerrel szennyezett csomagolási hull.	160506	0	106	106	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagolási hull.	150110	0	363	187	176
Festési hulladék	080111	0	36	36	0
kimerült aktív szén	061302	0	225	225	0
Olaj víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	130507	0	27	27	0
Elektronikai hulladék	200135	0	195	195	0
Használatból kivont szervetlen vegyszer	160507	0	10	10	0
Vas-mangán iszap (arzénos)	190205	0	106 180	104 865	1 315

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 valóban mutatja be.

Cash-Flow

1. sz. melléklet

	Megnevezés	2011	2012
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	1 789 622	2 071 715
1.	Adózás előtti eredmény ±	114 186	705 752
1.b	Devizás tételek fordulónapi értékelésének különbözete	361 140	-155 855
2.	Elszámolt amortizáció +	1 097 284	1 163 724
3.	Elszámolt értékvesztés,terven felüli écs és visszaírás ±	31 930	24 067
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	34 760
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-17 462	-18 260
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	44 799	-11 259
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	113 262	324 572
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-40 923	-72 371
9.	Vevőkövetelés változása ±	52 983	-120 813
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	45 326	228 917
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 200	-25 559
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8 703	- 5 960
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-848 479	-1 366 064
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 423 396	-1 950 681
15.	Befektetett eszközök eladása +	574 917	584 617
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-404 205	-577 979
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 +	7 924	8 433
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-260 368	-302 855
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-148 632	-283 557
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-3 129	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	536 938	127 672
	Pénzeszközök tényleges változása (mérleg)	536 938	127 672

