

1	1	3	2	7	6	4	6	7	1	1	2	1	1	4	1	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	9	-	1	0	-	5	0	0	0	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt


A vállalkozás címe, telefonszáma: 8184 Balatonfűzfő, Munkás tér 2.

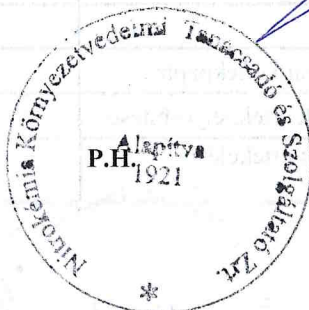
Telefon: 88/543-300

Éves beszámoló

2022.
üzleti évről

Keltezés: Balatonfűzfő, 2023. április 11.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



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

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG
Eszközök (aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	12 263 485	0	12 742 691
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	2 874	0	3 017
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	981		2 794
06.	Szellemi termékek	1 893		223
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	12 260 181	0	12 739 244
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 454 583		11 568 774
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	528 753		595 688
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	126 599		113 891
14.	Tenyészállatok			0
15.	Beruházások, felújítások	102 042		452 603
16.	Beruházásokra adott előlegek	48 204		8 288
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	430	0	430
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	430		430
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

1 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2022. december 31.

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	5 843 673	0	9 751 324
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	17 996	0	706 725
31.	Anyagok	13 597		42 636
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 399		664 088
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk	0		1
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	361 330	0	1 256 642
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	85 462		57 956
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	275 868		1 198 686
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0		0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	5 464 347	0	7 787 957
54.	Pénztár, csekkek	582		504
55.	Bankbetétek	5 463 765		7 787 453
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	48 587	0	62 636
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	35 683		44 426
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 904		18 210
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+36. sor)	18 155 745	0	22 556 651

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.

PH

A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

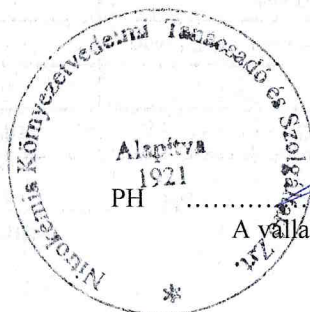
Cégjegyzék száma: 1 9 - 1 0 - 5 0 0 0 7 4 1 3

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG
Források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	3 181 988	0	3 260 646
62	I. JEGYZETT TŐKE	780 000		780 000
63	62. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65	III. TŐKETARTALÉK	2 128 785		2 128 785
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	198 337		273 203
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	74 866		78 658
72	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	374 596	0	356 356
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	360 935		342 695
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	13 661		13 661
75	Egyéb céltartalék	0		0
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	1 451 314	0	4 636 148
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

1 4

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2022. december 31.

MÉRLEG

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszúlejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (92.-104. sorok)	1 451 314	0	4 636 148
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	93. sorból: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	0		18 250
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	746 801		3 165 255
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	704 513		1 452 643
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-106. sorok)	13 147 847	0	14 303 501
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 778 273		3 371 954
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 358		41 473
108	Halasztott bevételek	10 335 216		10 890 074
109	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	18 155 745	0	22 556 651

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.

PH21

A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 511 771		2 589 511
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 511 771	0	2 589 511
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 393		659 689
04..	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	4 393		659 689
III.	Egyéb bevételek	2 767 833		5 952 913
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	496		
05.	Anyagköltség	206 709		524 614
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 574 688		7 091 199
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24 935		32 387
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 541		8 200
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	4 807 873	0	7 656 400
10.	Béreköltség	649 668		740 059
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	63 697		70 863
12.	Bérfelrakások	123 766		116 598
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	837 131	0	927 520
VI.	Értékesítési leírás	476 411		489 652
VII.	Egyéb ráfordítások	92 290		199 496
	VII. sorból: értékvesztés	210		137
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	70 292	0	-70 955

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.



PH

A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

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

3 2

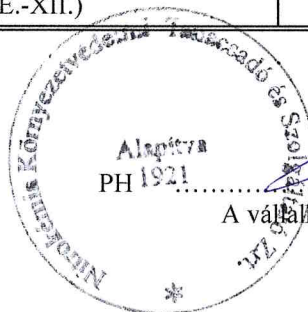
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 501		151 968
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	32		303
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	7 533	0	152 271
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok kamatjellegű ráfordítások	0		0
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12		7
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	12	0	7
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	7 521	0	152 264
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	77 813	0	81 309
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	77 813	0	81 309
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 947		2 651
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	74 866	0	78 658

Keltezés: Balatonfüzfő, 2023. április 11.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. év

Balatonfűzfő, 2023. április 11.



Tóth Csaba
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
	A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	4
	A társaság neve, székhelye, alapítása.....	4
	A társaság történetének áttekintése	6
	A társaság tevékenységének áttekintése	7
	A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai	7
	Szennyvízkezelési tevékenység	7
	Vagyongazdálkodási tevékenység	7
	Projektmenedzsment	8
	A társaság számviteli politikája	9
	A számviteli politika ismertetése	9
	Beszámolási kötelezettség, a beszámoló formája	9
	Könyvvizsgálati kötelezettség:	9
	Üzleti év	9
	Könyvvezetés módja	9
	Az Éves Beszámoló tagolása	10
	Az eszközök besorolása	10
	Az alapítás-átszervezés költségeinek elszámolása.....	12
	Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából	12
	Amortizációs politika.....	14
	Követelés értékvesztése	16
	Céltartalékok képzése	16
	A gazdasági események könyvelésének határideje, könyvviteli zárlat.....	18
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	21
	II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	21
	IMMATERIÁLIS JAVAK	21
	TÁRGYI ESZKÖZÖK	22
	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	23
	KÉSZLETEK	24
	KÖVETELÉSEK	24
	ÉRTÉKPAPÍROK.....	25
	PÉNZESZKÖZÖK.....	25
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26

SAJÁT TŐKE.....	27
CÉLTARTALÉK.....	27
KÖTELEZETTSÉGEK.....	29
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	31
II. /B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	33
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	33
EGYÉB BEVÉTEL.....	34
A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	35
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	40
TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE.....	41
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	44
ÉRTÉKELÉS.....	44
Gazdasági mutatók és értékelésük.....	44
A vagyoni helyzet alakulásának elemzése.....	44
Pénzügyi helyzet vizsgálata.....	46
Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság.....	47
CASH-FLOW ELEMZÉS.....	48
MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK.....	49
MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA.....	49
MELLÉKLETEK.....	49

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE

A társaság neve, székhelye, alapítása

A társaság cégneve: Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A cég rövidített neve: Nitrokémia Zrt.

A cég idegennyelvű megnevezése:

angolul: Nitrokémia Environmental Protection Consulting and Ministering Incorporated Company

rövidítve: Nitrokémia Inc. Co.

A társaság székhelye: 8184 Balatonfűzfő, Munkás tér 2.

A társaság telephelyei: 8184 Balatonfűzfő, 1498/132 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1498/218 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1498/299 hrsz

8184 Balatonfűzfő, 1500/14 hrsz

A társaság fióktelepei: 8195 Királyszentistván, 020/5 hrsz

8196 Litér, 034/94 hrsz

7633 Pécs, Esztergál u. 19.

3211 Gyöngyösoroszi, Altáró 703/4 hrsz

3245 Recsk, Ércbányatelep 106.

1136 Budapest, Pannónia u. 11.

8181 Berhida, hrsz. 06/230.

A társaság alapítója: Magyar Állam

A társaság időtartama: A társaság határozatlan időtartamra alakult, a Nitrokémia Ipartelepek általános jogutódja

Tulajdon: A társaság 100%-os állami tulajdon, az alapítói jogköröket az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság, mint tulajdonosi joggyakorló útján.

A jogelőd társaság 1921. augusztus 29-én *Magyar Lőporgyártó Rt.* cégneven alakult.

Az átalakulás időpontja: 1993. január 1.
Nitrokémia Ipartelepek

Jogelőd cégek adatai: A változás időpontja: 1993.01.01.

Fűzfői Szennyvíz Szolgáltató Kft.
(beolvadás)

MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt.
(kiválással egybekötött beolvadás)

A társaság alaptőkéje: 780.000.000,- Ft, azaz Hétszáznyolcvan-millió forint, amely 78.000 darab 10.000,- Ft névértékű dematerializált törzsrészvényből áll.

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

A társaság azonosítását szolgáló fontosabb adatok:

Cégjegyzékszám: 19-10-500074

A cégjegyzéket vezető bíróság: Veszprém Törvényszék Cégbírósága

KSH jelzőszáma: 11327646-7112-114-9

Adóigazgatósági azonosító szám: 11327646-2-19

A társaság történetének áttekintése

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

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

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

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

2009. augusztus 12-én, a korábban kivált és önállóan működő Fűzfői Szennyvíz Szolgáltató Kft. beolvadt (visszaolvadt) a társaságba.

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

A Nitrokémia Zrt. 2022. évben a következő főbb tevékenységeket végezte:

- Környezetvédelem
- Víz- és szennyvízkezelés
- Vagyongazdálkodás
- Projektmenedzsment

A társaság tevékenységének áttekintése

A Nitrokémia Zrt. környezeti kárelhárítási feladatai

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

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

A társaság, a környezeti károk felszámolásában szerzett tapasztalatait felhasználva, további állami felelősségi körbe tartozó kármentesítések lebonyolításában is részt vesz. A Kormány a 386/2013. (XI. 07.) Kormányrendeletben Társaságunkat bízta meg az állam felelősségi körébe tartozó, MNV Zrt. feladatkörébe utalt környezeti károk helyreállításának lebonyolításával.

A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat (Berhida) kármentesítése során kiépített talajvíz kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetése

Az MNV Zrt. megbízásából – in-house szerződés keretében - szintén kármentesítési feladatot lát el a Nitrokémia Zrt. a volt Peremartoni Vegyipari Vállalat kármentesítése során kiépített talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetésével.

Szennyvízkezelési tevékenység

A Nitrokémia korábbi ipari tevékenységéhez - technológiai és kommunális szennyvizek kezelésére - létrehozott vízkezelő által kezelt vizek mennyisége mára jelentősen csökkent. Jelenleg az alábbi vizek kezelése történik:

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

Vagyongazdálkodási tevékenység

A társaságnál korábban végrehajtott decentralizált privatizáció során a kivált vállalkozások csak a szorosan a tevékenységükhöz használt vagyont vitték magukkal, minden más passzív vagyontként a Zrt-nél maradt. E vagyonelemek hasznosítása bérbeadással történik.

A felelősségteljes vagyongazdálkodásra vonatkozó feltételnek eleget téve, társaságunk e tevékenysége során követi az MNV Zrt. iránymutatásait.

Projektmenedzsment

A Volt Peremartoni Vegyipari Vállalat Iszaptározó kazettáinak kármentesítését az MNV Zrt. közvetlenül végzi. Társaságunk az MNV Zrt-vel kötött megbízási szerződés alapján projektmenedzsment szakértői feladatokat lát el.

A társaság számviteli politikája

A számviteli politika ismertetése

A megbízható és valós összkép formai biztosítéka a mérleg és eredménykimutatás, legfőbb tartalmi biztosítékai a számviteli alapelvek.

A számviteli politika a számviteli törvény helyi adaptációja, a Nitrokémia Zrt. döntéseit tartalmazza arra vonatkozóan, hogyan kívánja érvényesíteni a 2000. évi C. törvényben rögzített módszereket, alapelveket annak érdekében, hogy a könyvvizetés és a beszámoló leghatékonyabban biztosítsa a megbízható valós összképet.

Beszámolási kötelezettség, a beszámoló formája

A társaság a számvitelről szóló törvény 9. § (1) bekezdése alapján működéséről, vagyoni és pénzügyi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, az üzleti év utolsó napjával, a számvitelről szóló törvényben meghatározott könyvvizetéssel alátámasztott éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző év megfelelő adatát, és ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A kiegészítő melléklet tartalmi követelményrendszerét a számviteli politika 12. pontja tartalmazza.

Az Éves Beszámolót összeállította:

Könyvelő:	Váraday Viktória
Regisztrálási szám:	194294

Könyvvizsgálati kötelezettség:

A Nitrokémia Zrt. könyvvizsgálati feladatait a tulajdonos megbízása alapján az EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13., kamarai azonosító száma: 000118) látja el. A könyvvizsgáló társaság nevében eljáró természetes személy könyvvizsgáló Fiedler Gábor (MKVK tagsági szám: 000255). Díjazása 2022. évre 3 750 E Ft.

Üzleti év

Üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót el kell készíteni.

Társaságunk üzleti éve - az előző évek gyakorlatának megfelelően - továbbra sem változik, a naptári évvel megegyező.

Mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év március 15. napja.

Könyvvizetés módja

Könyvvizetés az a tevékenység, amelynek keretében tevékenységünk során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetünkre kiható gazdasági eseményekről folyamatosan

nyilvántartást vezetünk és azt az üzleti év végén lezárjuk.

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolás választott módszere:

A Zrt. összköltséges eljárással állapítja meg üzemi (üzleti) tevékenysége eredményét, a költségeket elsődlegesen az 5. költségnemek számlaosztályba könyveljük le. A felmerült költségeket projektenként (költséghelyek szerinti bontásban) tartjuk nyilván.

Az Éves Beszámoló tagolása

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

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

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

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

A mérleg dokumentációját:

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

Az eszközök besorolása

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

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

Ingatlanok adásvételénél a tulajdonjog átengedését a telekkönyvbe történő bejegyzéshez kötik. A vevő az ingatlant azonban a telekkönyvi bejegyzés előtt birtokba veszi, tehát azt az eszközök között is állományba kell vennie. A bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások értéke hosszú távon térül meg a bevételekben, ezért azt

állományba kell venni, azok az eszközök viszont, amelyeken ezeket elvégezték, nem kerülnek a bérbe vevő tulajdonába. (A bérbe vett eszközök - természetesen - nem szerepeltethetők értékkel a könyvekben és így a mérlegben sem, azokról a kiegészítő mellékletben indokolt számot adni.)

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

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

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

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

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

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

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

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

Itt kell kimutatni:

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

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

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

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

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

Az alapítás-átszervezés költségeinek elszámolása

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

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényeges szempontok

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve).

A megbízható és valós összképet befolyásoló információk szempontjából lényeges információ:

- amely a vagyoni, pénzügyi helyzetet befolyásolja,
- a belső gazdálkodást érintő szervezeti változások,
- az értékelési szabályok változása,
- a Társaság alaptevékenységéhez biztosított forrás megváltoztatása.

A lényeges információk hatását az éves beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

- A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A Társaság lényegesnek ítéli meg a bázis értékhez viszonyított 20%-nál nagyobb eltérést.
- Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A Társaság e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének több mint 20 %-os változását, amennyiben az eléri az 1 millió forintot.

Az értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges szempont, hogy azt milyen tényező okozta (fizikai elhasználódás, erkölcsi elavulás, megsemmisülés, stb.).

- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez. E tekintetben a Társaság lényegesnek tekinti az 100 millió forintot meghaladó ügyleteket.

Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év adatainak utólagos (gazdálkodó, illetve adóhatóság általi) ellenőrzése során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, melyek a hatályos

jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak.

Jelentős összegű hiba

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

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

Jelentős összegű hiba esetén a társaság teendői:

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

Nem jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének - együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Behajthatatlan követelések

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezerési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezerési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással

kapcsolatos költségek (maximum a követelés háromszorososa) nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),

- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltan" (cégbírósi igazolása az ismeretlen cégről) nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

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

Kivételes előfordulásúnak tekinti azon tételeket, amelyek a társaság szokásos tevékenységétől eltérőek.

Amortizációs politika

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bekerülési értékével a tárgyévre költségként elszámolt összeg (terv szerinti értékcsökkenési leírás). A 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor egyösszegben leírt bekerülési értéke.

Maradványérték nagysága

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

A társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál: járművek esetén a bekerülési érték 20%-a. A 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása egyedi elbírálás szerint történik.

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

keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kel.

Tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás értékét a könyv szerinti bruttó értékre kell ráaktiválni, és az így módosított érték alapján kell az értékcsökkenési leírást meghatározni.

Az értékcsökkenést, az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kell megkezdeni, amikor a tárgyi eszköz üzembe helyezése, használatba vétele megtörtént. A társaság amortizációt havonta számolja el.

Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

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

Az értékcsökkenés elszámolásának tilalma

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Ezekre az eszközökre terv szerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő, vagy a várható maradványértéke meghaladja a bekerülési értékét. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolását követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az értékcsökkenés elszámolása

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

A 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Követelés értékvesztése

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik.

Céltartalékok képzése

A társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint.

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§ alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- függő kötelezettségekre
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás miatti kötelezettségekre (járulékokkal, adókkal növelten),
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre,
- valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségekre.

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a vállalkozó olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a vállalkozás más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számlaosztályban mérlegben kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás
- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség

- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

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

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

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot.

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke általában a perérték 50 %-a
- első fokú pervesztes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a,
- első fokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a,
- külön szakvélemény alapján ettől eltérő mértékű.

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

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

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

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

Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

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

Egyéb céltartalék

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

A gazdasági események könyvelésének határideje, könyvviteli zárlat

A számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatások, valamint az évközi információk biztosításához, azok alátámasztására a társaság havonkénti zárást végez. A könyvviteli zárlat egyrészt azoknak a gazdasági műveleteknek az elszámolását jelenti, amelyeket hó-, negyedév- és év végén kell elvégezni a könyvviteli számlák zárása előtt, másrészt jelenti a főkönyvi számlák adatairól készített kimutatások elkészítését.

A havonkénti zárlat során elszámolandó tételek:

- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései (beszerzés, aktiválás, értékesítés, térítés nélküli átadás, átvétel, apportként történő bevétel, selejtezés),
- az értékcsökkenés elszámolása,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek elszámolása,
- a követelésekkel, kötelezettségekkel és pénzeszközökkel kapcsolatban év közben realizált árfolyam-különbözetek elszámolása,
- az értékpapírok állományváltozásával kapcsolatban realizált árfolyamkülönbözetek elszámolása,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események (bérköltség, SZJA, TB elszámolások stb.),
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások (ÁFA, SZJA, bérjárulék stb.),
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- a halasztott bevételek megszüntetése az ahhoz kapcsolódó költség, ráfordítás felmerülésekor, illetve visszafizetésekor,
- a halasztott ráfordítások megszüntetése a kapcsolódó gazdasági események felmerülésekor,
- a céltartalék feloldásának és képzésének elszámolása,
- támogatások, fellelt eszközök értékcsökkenéssel arányos feloldása a halasztott bevételek között,
- kármentesítések belső átterhelésének elszámolása,
- környezetvédelmi kármentesítésre kapott díjon és támogatáson képződött kamat elszámolása,
- támogatási szerződések negyedéves költség elszámolási kötelezettsége alapján a költségek feloldása a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben,
- MNV Zrt-vel hatályos kármentesítési szerződések megbízási díjának projektenkénti megosztása, árbevétel és bonyolítási díjának elszámolása, támogatási összegének projektenkénti megosztása, egyéb bevétel és általános működési költségének elszámolása.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell. A társaság a pénzforgalom lebonyolításának módját, annak elszámolását és bizonylatolását a pénzkezelési szabályzatában szabályozza részletesen.

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

MNV Zrt-től környezetvédelmi kármentesítésre kapott díjon és támogatáson képződött kamatról számviteli bizonylat kiállítása. A tárgyév gazdálkodásáról készítendő éves beszámoló elkészítéséhez, a mérleg fordulónapjához kapcsolódó éves zárás teljes körű elszámolást kell, hogy tartalmazzon.

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

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

- tárgyi eszközök és immateriális javak leltáreltéréseinek, terven felüli értékcsökkenéseinek, valamint az értékhelyesbítés elszámolása,
- befektetett pénzügyi eszközök értékvesztéseinek, árfolyamveszteségeinek, járó kamatainak elszámolása,
- a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok minősítésének felülvizsgálata, átsorolások elvégzése,
- a választott nyilvántartási árhoz kapcsolódó esetleges árkülönbözetek, árrések elszámolása,
- a készletérték különbözetek, elszámolása és így a mérlegérték megállapítása,
- a társaság év közben nem vezet folyamatos készletnyilvántartást, ezért a készletek esetében a nyitó és zárókészlet közötti költség korrekció elvégzése,
- a követelések minősítése, egyenlegközlő levelek kiküldése, értékvesztések elszámolása, behajthatatlan követelések kivezetése,
- az éven túli követelések éven belüli törlesztő részletének átvezetése rövid lejáratú követelések (egyéb követelések) közé,
- a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok értékvesztéseinek, árfolyamveszteségeinek, járó kamatainak elszámolása,
- külföldi pénznemben kimutatott eszközök és kötelezettségek értékelése, az árfolyamveszteségek, nyereségek elszámolása,
- pénztár rovancsolása, bankbetétek egyenlegközlő leveleinek egyeztetése a főkönyvi adatokkal,
- a saját tőke elemeinek egyeztetése analitika, főkönyv, társasági szerződés módosítások, egyéb dokumentumok alapján,
- céltartalékok képzése a várható kötelezettségekre, illetve a költségekre,
- az elévült és elengedett kötelezettségek kivezetése,
- adófolyószámlák egyeztetése a főkönyvi adatokkal,
- a hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részletének átvezetése rövid lejáratú kötelezettségek közé,
- helyi adók befizetett és befizetendő összegei különbözetének elszámolása,
- egyéb éves adókötelezettségek (rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, innovációs járulék, környezetterhelési díj, közmű adó, cégautó adó) megállapítása és elszámolása,
- tárgyévre fizetendő prémium, jutalom és ennek járulék elszámolása,
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, tárgyévet érintő tételek elszámolása,
- adózás előtti eredmény kiszámítása,
- tárgyévi társasági adó befizetési kötelezettség elszámolása,
- eredmény számlák lezárása, majd a mérleg számlák lezárása.

A zárlati teendők folyamán minden egyes mérleg és eredménykimutatás tételt egyeztetni, ellenőrizni kell, elsősorban az analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségét kell vizsgálni.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IMMATERIÁLIS JAVAK

2022.12.31 3 017 E Ft

2021.12.31 2 874 E Ft

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Vagyoni értékű jogok	68 935	3 822	1 549	71 208
Üzleti vagy cégérték				
Szellemi termékek	9 290	0	0	9 290
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Alapítás átszervezés aktivált értéke				
Immateriális javak bruttó értéke összesen	78 225	3 822	1 549	80 498
Értékcsökkenés				
Vagyoni értékű jogok	67 954	2 009	1 549	68 414
Üzleti vagy cégérték				
Szellemi termékek	7 397	1 670		9 067
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Alapítás átszervezés aktivált értéke				
Immateriális javak értékcsökkenése össz.	75 351	3 679	1 549	77 481
Nettó érték	2 874	143	0	3 017

Az immateriális javak nettó értékének állománynövekedése 143 E Ft volt, ami 3 822 E Ft összegű beszerzés és az elszámolt 3 679 E Ft értékcsökkenés és 1 549 E Ft selejtezés eredménye.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31 12 739 244 E Ft

2021.12.31 12 260 181 E Ft

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

E Ft

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingatlanok	13 980 412	533 473	138 099		14 375 786
Műszaki berend., gépek, járművek	1 605 097	229 886	83 615	-400	1 750 968
Egyéb berend. felsz, járművek	301 376	27 438	25 741	400	303 473
Összesen	15 886 885	790 797	247 455		16 430 227
Beruházás	102 042	1 142 944	792 383		452 603
Beruházásra adott előleg	48 204	60 513	100 429	0	8 288
Tárgyi eszköz összesen	16 037 131	1 994 254	1 140 267	0	16 891 118
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	2 525 828	302 812	21 628		2 807 012
Műszaki berend. gépek, járművek	1 076 345	143 128	63 793	-400	1 155 280
Egyéb berend., felsz, járművek	174 777	40 033	25 628	400	189 582
Tárgyi eszközök ÉCS összesen	3 776 950	485 973	111 049	0	4 151 874
Nettó érték	12 260 181	1 508 281	1 029 218	0	12 739 244

A tárgyi eszközök 2022. évi állományváltozása elsődlegesen a kármentesítési tevékenységhez kapcsolódik. A kármentesítési beruházások forrása támogatás.

Tárgyi eszközök bruttó értékének 1 994 254 E Ft összegű növekményéből 1 142 944 E Ft beruházás, 790 797 E Ft tárgyévben aktivált eszköz szerepel.

A beruházás csökkenéséből 1 000 E Ft selejtezés, 586 E Ft eszközátadás.

A kármentesítési célra kapott támogatásokból megvalósuló beruházások esetében az elszámolt költségekkel és ráfordításokkal arányosan az elhatárolt halasztott bevételt meg kell szüntetni. Az elszámolt értékcsökkenést és a feloldott halasztott bevételt az üzemi tevékenység terhére, illetve javára számoljuk el. A fejlesztésre kapott támogatás halasztott bevételként elszámolt összegéből az értékcsökkenéssel arányosan feloldott részt az egyéb bevételek között számoljuk el.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKRÉSZESEDESEK

	2022.12.31	430 E Ft
	2021.12.31	430 E Ft

E Ft

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

ÖKOPolisz Klasztermenedzsment Kft

Nitrokémia Zrt. tulajdoni hányada 14,3%

A társaság jegyzett tőkéje 3 010 E Ft.

A Kft. 2022. évi beszámolója még nem került elfogadásra, a 2021. évi beszámoló alapján a társaság adózott eredménye -7 267 E Ft, mivel a tartós állapot nem áll fenn, a részesedés értékének megváltoztatása nem indokolt.

Részesedés év végi nyilvántartási értéke 430 E Ft

EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN

	2022.12.31	0 E Ft
	2021.12.31	0 E Ft

Hítelfolyósítás nem történt.

KÉSZLETEK

2022.12.31 706 725 E Ft

2021.12.31 17 996 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Alapanyag	13 597	42 636
Áruk	0	1
Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 399	664 088
Készletek összesen	17 996	706 725

A készletek 2022. december 31-ei állományában 42 636 E Ft alapanyagot (víz- és szennyvízkezelésben, bányakármentesítésben használt alapanyagok, laboratóriumi vegyszerek és eszközök) tartunk nyilván. Áruként 1 E Ft közvetített szolgáltatást szerepel a nyilvántartásban.

Befejezetlen termelésként a támogatási szerződés alapján végzett beruházással (vízkezelő létesítése) kapcsolatban felmerült költséget tartjuk nyilván. A megvalósított létesítményt a szerződés lezárásakor adjuk át az MNV Zrt.-nek.

KÖVETELÉSEKKövetelések áruszállításból és szolgáltatásból

2022.12.31 57 956 E Ft

2021.12.31 85 462 E Ft

E Ft

Korosítás	2021. év	2022. év
Nem lejárt	78 474	35 804
1 - 90 napon belüli tartozás	6 971	21 913
91 - 180 napon belüli tartozás	22	102
181 - 360 napon belüli tartozás	-5	274
361 napon túl lejárt	4 199	3 503
Összes elismert vevőkövetelés	89 661	61 596
Elszámolt értékvesztés	4 199	3 640
Mérlegben kimutatott vevőállomány	85 462	57 956

A beszámoló elkészítéséig a vevőkövetelésből 58 365 E Ft pénzügyileg rendeződött.

Egyéb követelések

2022.12.31 1 198 686 E Ft

2021.12.31 275 868 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Rövid lejáratú dolgozói kölcsönök	6	0
Különféle egyéb követelések	663	675
Költségvetési elszámolásból	3 587	735
ÁFA elszámolási számla	221 527	1 140 886
Helyi adók elszámolása	85	6 390
Teljesítési biztosíték MNV Zrt	50 000	50 000
Összesen:	275 868	1 198 686

Egyéb követelések nagy részét a NAV-val szembeni ÁFA követelés képezi. Teljesítési biztosítékként az MNV Zrt-nek, vízkezelő létesítmény üzemeltetése miatt fizetett 50 000 E Ft tartjuk nyilván.

ÉRTÉKPAPÍROK

Társaságunk 2022. december 31-én nem rendelkezett értékpapírokkal.

PÉNZESZKÖZÖK

2022.12.31 7 787 957 E Ft

2021.12.31 5 464 347 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Bankszámlák	5 463 765	7 787 453
Házi pénztár	582	504
Összesen	5 464 347	7 787 957

A bankszámlákon lévő pénzkészlet év végén 7 787 453 E Ft, a házi pénztárkészlet 504 E Ft.

A bankszámlán rendelkezésre álló összeg elsősorban a kármentesítések megbízási díjából és a kiutalt támogatásokból adódik, amely nagyrészt szállítói számlákkal lefedett, illetve 2023. évi felhasználásuk tervezett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31	62 636 E Ft
2021.12.31	48 587 E Ft

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

Megnevezés	2021. év	2022. év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	35 683	44 426
ebből:		
- <i>Árbevétel</i>	35 354	34 426
- <i>Egyéb</i>	329	10 000
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 904	18 210
ebből:		
- <i>költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása</i>	12 904	18 210
Aktív időbeli elhatárolások összesen	48 587	62 636

Az árbevétel elhatárolás során a Berhidai vízkezelő létesítmény december havi vállalkozói bevétele jelenik meg.

Az egyéb bevétel elhatárolás során egy 2022. évben, E.ON Zrt. részére térítésmentesen átadott villamos oszlop szerepel, melynek számlázása a felénk késedelmesen benyújtott vállalkozói számla miatt csak 2023. évben történhetett meg, továbbá a 2023. évben folyósított erdészeti támogatás 2022. évhez kapcsolódó része.

SAJÁT TŐKE

2022.12.31 3 260 646 E Ft

2021.12.31 3 181 988 E Ft

A saját tőke a 2022. év során az alábbiak szerint változott:

E Ft

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
egyenleg 2022. január 1-én	780 000		2 128 785	198 337			74 866	3 181 988
+ Növekedés								0
- Csökkenés								0
Előző évi eredmény átvétele				74 866			-74 866	0
Egyebek								0
2022. évi eredmény							78 658	78 658
egyenleg 2022. december 31-én	780 000	0	2 128 785	273 203	0	0	78 658	3 260 646

A saját tőke a tárgyévi eredménnyel nőtt.

CÉLTARTALÉK

2022.12.31 356 356 E Ft

2021.12.31 374 596 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	360 935	342 695
- papkeszi per	337 000	337 000
- végkielégítés	0	5 695
- iszapleltár	23 935	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	13 661	13 661
Egyéb céltartalék	0	0
Céltartalék összesen	374 596	356 356

Az üzleti évben a következő céltartalék képzésekre került sor:

1. Céltartalék várható kötelezettségekre

a) *Kártérítési per, Papkeszi telephely*

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

A Törvényszék a felperes keresetét teljes egészében elutasította. A felperes az elsőfokú ítélettel szemben fellebbezést terjesztett elő, jelenleg másodfokú peres eljárás van folyamatban. A felperesek mindezüdig keresetüket sem a jogalap, sem a követelés összegszerűsége tekintetében nem pontosították, így az eredeti kereset változatlan, ezért a céltartalék képzésben változtatás nem indokolt.

Az előző években képzett céltartalék összege: 337 000 000 Ft

b) *Végkielégítés*

A pécsi iroda megszüntetése miatt a cégunktől távozó munkavállalók végkielégítésére céltartalék képzés vált szükségessé.

Céltartalék összege: 5 695 200 Ft

2. Céltartalék jövőbeni költségekre

a) *Biológiai műtárgy bontása*

Szennyvíztelep megváltozott technológiája miatt szükségtelenné vált, szennyvíztisztítás folytán vegyianyagokkal szennyeződött biológiai műtárgy bontására 2017. évben céltartalék képzés történt. A végleges megszüntetés a szennyvíztelep tervezett átalakításához kapcsolódik

2021. évi egyenleg	13 661 260 Ft
Tárgyévi céltartalék képzése:	0 Ft
Tárgyévi céltartalék felhasználás:	0 Ft
2022. évi egyenleg:	13 661 260 Ft

KÖTELEZETTSÉGEK

		2022.12.31	4 636 148 E Ft
		2021.12.31	1 451 314 E Ft
			E Ft
Megnevezés	2021. év	2022. év	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 451 314	4 636 148	
Összesen:	1 451 314	4 636 148	

A rövidlejáratú kötelezettségek állományának összetevői 2022. december 31-én:

		E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év	
Vevőktől kapott előlegek	0	18 250	
Szállítók	746 801	3 165 255	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	704 513	1 452 643	
Összesen:	1 451 314	4 636 148	

Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)

		E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év	
Nem lejárt	702 549	3 161 559	
1 - 90 napon belüli tartozás	44 257	3 739	
90 napon túl lejárt tartozás	-5	-42	
180 napon túl lejárt tartozás	0	-1	
360 napon túl lejárt tartozás	0	0	
Összesen:	746 801	3 165 255	

A szállítóállomány jelentős növekedését a nagyarányú év végi kármentesítési feladatellátás eredményezte.

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Adók (TB, SZJA) elszámolás számla	44 921	40 673
Munkabér 12. hó	34 724	54 966
Egyéb kötelezettség elszámolása	1 261	572 879
Helyi adók	6 368	0
Ajánlati és teljesítési biztosíték	149 179	205 450
MNV Zrt-vel szemben fennálló kötelezettség	468 060	578 675
Összesen:	704 513	1 452 643

Az adó jellegű kötelezettségek pénzügyi teljesítése mérlegkészítésig megtörtént.

Egyéb kötelezettség elszámolás során az MNV Zrt. által folyósított megbízási díj 2022. évben fel nem használt része van nyilvántartva (átsorolt vevőkövetelés).

Az ajánlati és teljesítési biztosítékok a feladatok ellátására vonatkozó szerződések biztosítéki összegéből adódnak.

Az MNV Zrt-vel kapcsolatos elszámolás során környezetvédelmi kötelezettségek biztosíték számlán a hatósági előírások teljesítéséhez szükséges – tulajdonos MNV Zrt. által nyújtott - biztosíték összege szerepel. A környezetvédelmi kötelezettség szerződés szerint elsődlegesen a feladat ellátását végző vállalkozót terheli. Itt tartjuk nyilván továbbá a megbízási forráson keletkezett kamatot, mely szerződés szerint az MNV Zrt-t illeti. Az összeg a beszámoló elkészítéséig visszautalásra került.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2022.12.31	14 303 501 E Ft
	2021.12.31	13 147 847 E Ft
	E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 778 273	3 371 954
ebből:		
- költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás	2 773 635	3 371 954
- egyéb bevétel elhatárolás	4 638	0
Költségek ráfordított passzív időbeli elhatárolása	34 358	41 473
- költség számlák, vállalkozói díjak elhatárolása	34 358	41 473
Halasztott bevételek	10 335 216	10 890 074
- kármentesítés halasztott bevétele	9 909 650	10 465 724
- fellelt, térítésmentesen kapott eszközök	422 450	396 831
- anyagok halasztott bevételek	3 116	27 519
Passzív időbeli elhatárolás összesen	13 147 847	14 303 501

A passzív időbeli elhatárolások között kerülnek kimutatásra:

- a támogatásból finanszírozott 2022. évi kármentesítési feladatok következő évben felhasználható összege (kármentesítés támogatás elhatárolás),
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő azon költségek és ráfordítások, melyek csak a mérleg fordulónapja után kerültek számlázásra (Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása),
- a támogatásból megvalósult beruházások amortizációval csökkentett értéke (halasztott bevétel),
- valamint a fellelt, térítésmentesen kapott eszközök amortizációval csökkentett értéke (halasztott bevétel)

A költségek ellentételezésére kapott kármentesítési támogatások felhasználásának bemutatása a passzívák tükrében a 2022. december 31-ei állapot szerint:

E Ft

Megnevezés	Összeg
Halasztott passzív kármentesítés 2021.12.31. záró	9 909 650
Tárgyévi beruházás	1 058 872
Tárgyi eszköz selejtezése	-119 875
Átvezetés	-435
Tárgyévi ÉCS (egyéb bevétel)	-382 488
Halasztott passzív kármentesítés 2022.12.31. záró	10 465 724

A Kármentesítési tevékenység elszámolt költségei között, a tárgyévi költségként és beruházásként elszámolt összegek szerepelnek. Tárgyévi költség: 5 343 635 E Ft, tárgyévi beruházás: 1 058 872 E Ft. A beruházásként elszámolt összegek a számviteli törvény előírásainak megfelelően halasztott bevételként elhatárolásra kerülnek, felszabadításuk tárgyévben az értékcsökkenés arányában történik.

Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolás változása:

E Ft

megnevezés	Összeg
Nyitó egyenleg	2 773 635
2022. Tárgyévi folyósítás	6 834 933
Kötbér bevétel - Abasár támogatás	106 614
Kamatbevétel - Abasár támogatás	59 279
Kármentesítési tevékenység tárgyévben elszámolt kiadásai	-6 402 507
Záró egyenlege:	3 371 954

Halasztott passzív fellelt, térítésmentesen átvett eszköz állományváltozása:

E Ft

Megnevezés	Összeg
Halasztott passzív fellelt, térítésmentesen átvett eszköz 2021.12.31. záró	422 450
Térítés nélküli átvétel	50
Tárgyi eszköz selejtezése	-1 993
Átvezetés	435
Tárgyévi ÉCS (egyéb bevétel)	-24 111
Halasztott passzív fellelt, térítésmentesen átvett eszköz 2022.12.31. záró	396 831

II./B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaságnál előforduló kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, valamint ráfordítások bemutatása az adott eredménykategória részletezése során történik.

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

		2022.12.31	2 589 511 E Ft
		2021.12.31	3 511 771 E Ft
		E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év	Index
Értékesítés nettó árbevétele	3 511 771	2 589 511	73,74%
ebből:			
- belföldi	3 511 771	2 589 511	73,74%
- export	0	0	

Belföldi értékesítés árbevételének megoszlása:

		E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év	
Környezeti kármentesítés bevétel	2 887 461	1 830 577	
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	179 845	264 834	
Szolgáltatói árbevétel	13 839	13 922	
Vízkezelési árbevétel	338 339	367 181	
Projektmenedzsment árbevétel	63 868	70 920	
Bérbeadás árbevétel	26 439	30 089	
Közvetített szolgáltatás	1 555	8 200	
Anyageladás bevétel	425	3 788	
Összesen	3 511 771	2 589 511	

A társaság 2022. évi árbevétel csökkenését az MNV Zrt. részére, megbízás keretében nyújtott kármentesítési szolgáltatásból származó árbevétel csökkenése eredményezi. A többi tevékenység bevétele a 2021. évihez képest növekedést mutat.

EGYÉB BEVÉTEL

2022.12.31 5 952 913 E Ft

2021.12.31 2 767 833 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök	3 417	51 885
Egyéb bevétel	562	1 361
Kapott késedelmi kamat	77	175
Kötbér (kapott)	13 708	14 357
Kártérítés	684	2 941
Elmúlt évek kárelhárítása	2 290 131	5 343 635
MVH erdős jogcím, vagyongazd tevékenység támogatás	73 742	3 797
Halasztott bevétel feloldása	382 551	510 169
Céltartalék feloldása	0	23 935
Értékvesztett követelésre évközben befolyt összeg, kivezetett követelés	2 961	658
Összesen	2 767 833	5 952 913

A tárgyi eszközök értékesítésénél az ingatlan- és gépjármű eladások eredménye jelenik meg.

Az elmúlt évek kárelhárítása során szerepel a környezeti kármentesítésekhez nyújtott támogatások összegéből a számviteli törvény alapján „megjelenítendő” azon bevételek összege, melyeknél megtörtént a költségként elszámolt kárelhárítási kiadások „felszabadítása” a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben.

A halasztott bevétel soron szerepel az előző években támogatásból finanszírozott beruházásokkal szemben elszámolt tárgyévi értékcsökkenés összege.

A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

2022.12.31 9 073 572 E Ft

2021.12.31 6 121 415 E Ft

	E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év
Anyagköltség	206 709	524 614
Igénybe vett szolgáltatás(ok) értéke	4 574 688	7 091 199
Egyéb szolgáltatások	24 935	32 387
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások	1 541	8 200
Anyagjellegű ráfordítás összesen	4 807 873	7 656 400
Béreköltség	649 668	740 059
Személyi jellegű egyéb kifizetések	63 697	70 863
Bérfjárulékok	123 766	116 598
Személyi jellegű ráfordítások összesen	837 131	927 520
Értékcsökkenés	476 411	489 652
Összesen	6 121 415	9 073 572

Anyagköltség

	E Ft	
Megnevezés	2021. év	2022. év
Alapanyag, segédanyag felhasználás	51 702	61 874
Gáz, víz felhasználás	9 894	25 687
Villamos energia	96 188	378 717
Üzemanyag	16 220	24 034
Nyomtatvány, irodaszer	836	1 139
Védőital	172	187
Egyéb anyagfelhasználás	2 753	2 684
Fenntartási anyagok	18 271	18 779
Munka és védőruha, -eszköz	6 841	7 134
Laboreszközök	3 832	4 379
Összesen	206 709	524 614

Az anyagköltség növekedésének oka az energiaárak drasztikus emelkedése, valamint az infláció és árfolyamnövekedésből adódó anyagár emelkedés.

Igénybe vett szolgáltatások:

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Környezeti károk megszüntetése	3 888 770	6 290 820
Veszélyes hulladék kezelés	264 526	283 101
Laboratóriumi vizsgálatok	16 536	22 361
Karbantartási költség	129 989	141 384
Szakértői díjak	83 703	144 106
Ügyvédi és perköltségek	10 257	10 253
Mérleg audit és adótanácsadás	3 750	3 750
Biztonságtechnikai szolgáltatás	4 585	3 313
Posta, telefon, internet költség	8 974	9 372
Ingatlan üzemeltetés, karbantartási költségei	3 862	9 706
Terepgondnoki tevékenység	33 111	34 387
Oktatás, továbbképzés költsége	4 175	1 711
Szakkönyv, folyóirat költségei	1 043	1 143
Hirdetési költség	346	1 008
Üzemegészségügyi szolgáltatás	863	814
Számítástechnikai szolgáltatás	31 454	30 915
Őrzés, vagyonvédelem	1 555	398
Tagsági díjak	850	1 296
Ingatlan, gép bérleti díj	44 494	62 911
Köztisztaság, szemétszállítás, takarítás	6 675	9 837
Csatornatisztítás, szippantás	15 361	8 583
Egyebek	19 809	20 030
Összesen:	4 574 688	7 091 199

A Társaság költségei 2022. évben a kármentesítési tevékenység bevétel változásának arányában emelkedtek, az adott évi feladattól függően összetételük változó.

Az igénybe vett szolgáltatások szinte valamennyi eleme kapcsolódik a kármentesítéshez, (karbantartás, terepgondnoki tevékenység, szakértői díj, laboratóriumi vizsgálatok, veszélyes hulladékkezelés stb.), ezek közül kiemelésre kerültek a generáltevékenységet végző vállalkozók díjai „Környezeti kármentesítés” megnevezéssel.

A szolgáltatások díjánál szintén megjelenik az inflációból eredő áremelkedés hatása.

A szakértői feladatok költségnövekedése a bányatömedékelési munkák miatt merült fel.

A bérleti díjak emelkedése vízkezelő üzemeltetéshez szükséges tehergépkocsi bérleti díj növekedéséből adódik.

Egyéb szolgáltatások

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Hatósági díjak	5 778	9 976
Illetékek	0	72
Bankköltség	5 804	6 310
Biztosítási díjak	13 353	16 029
Összesen:	24 935	32 387

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

Eladott áruk beszerzési értéke

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0

Eladott (közvetített) szolgáltatás

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 541	8 200

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2022.12.31 927 520 E Ft

2021.12.31 837 131 E Ft

Béreköltség

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Béreköltség	649 668	740 059

A társaság 2022. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 85,4 fő, az üzleti év végén az aktív foglalkoztatotti létszám 89 fő volt.

A társaság bértömeg gazdálkodást folytat, gazdálkodását a minimálbér növekedése nem, a garantált bérminimum változása 7 fő esetében érintette 2022. évben. A Nitrokémia Zrt. 2022. évi üzleti tervében jóváhagyott létszám és bérnövekedés jelentkezik a béreköltség emelkedésében.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A Társaság 2022. évben is fenntartotta a béren kívüli juttatások korábbi rendszerét.

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Törzsgárda jutalom	1 859	3 006
Belföldi és külföldi kiküldetés	153	30
Béren kívüli juttatás	48 546	46 483
Munkabajárás költsége	3 771	4 250
Betegszabadság, táppénz	3 045	6 550
Üzleti vendéglátás, reprezentáció	5 094	8 521
Végkielégítés	560	0
Egyebek	669	2 023
Összesen:	63 697	70 863

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

2022.12.31 489 652 E Ft

2021.12.31 476 411 E Ft

E Ft

Értékcsökkenési leírás	2021. év	2022. év
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	459 354	473 362
Kis értékű értékcsökkenési leírás	17 057	16 290
Összesen	476 411	489 652

A kármentesítéshez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenésnek eredményre gyakorolt hatása nincs, mert az elszámolt értékcsökkenés mértékéig az egyéb bevételekkel szemben a halasztott bevételek a passzív időbeli elhatárolások közül feloldásra kerülnek.

Értékvesztés

E Ft

Értékvesztések 2022. év				
Megnevezés	Nyitó	Időszak alatt elszámolt értékvesztés	Időszak alatti csökkenés	Záró
Vevő értékvesztés	4 199	137	696	3 640
Lakáshitel miatti értékvesztés	1 738	0	610	1 128
Összesen:	5 937	137	1 306	4 768

Helyi adók

E Ft

Helyi adók	2021. év	2022. év
Iparüzési adó	13 455	7 410
Építményadó	19 680	19 336
Telekadó	21 436	21 436
Összesen	54 571	48 182

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2022.12.31 152 264 E Ft

2021.12.31 7 521 E Ft

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Pénzügyi műveletek bevételei		
Részesedések értékesítéséből származó bevétel		
Kapott kamatok	7 501	151 968
Egyéb	32	303
Összesen	7 533	152 271
Pénzügyi műveletek ráfordításai		
Részesedésekből származó ráfordítások		
Fizetett kamatok	0	0
Részesedés értékvesztése		
Egyéb	12	7
Összesen	12	7
Pénzügyi műveletek eredménye	7 521	152 264

TÁRSASÁGI ADÓALAP LEVEZETÉSE

A Társaság 2022. évi adózott eredménye 78 658 E Ft.

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Adózás előtti eredmény	77 813	81 309
A társasági adóalap módosító tételei		
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
- Elszámolt céltartalék	23 935	5 695
- Adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli écs., immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetéskori értéke	476 619	640 068
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	2	137
- A nem vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	485	54
- Jogerős hat. megállapított bírság, Art. és TB Tv-ekhez kapcs. jogkövetkezmények ráfordításként elsz. összege, az önellenőrzéshez kapcs. kivételével	1 203	1 324
- Előző évi adóalap csökkentő értékvesztés		
- Behajthatatlan követelés		
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett köv.	0	3
- Ráfordításként elsz., visszafizetési köt. nélkül adott juttatás, átadott pénzeszköz, térítés nélküli átadás	300	300
- Önellenőrzés során megállapított, adóévi ráfordításként elszámolt összeg		
- Az adóévben gazd. kamarai tagdíj címen megfiz. összeg		
Összes növelő korrekciós tétel	502 544	647 581
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
Céltartalék felhasználás	0	23 935
Munkanélküli személy foglalkoztatása utáni kedvezmény		
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenés összege, az eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	488 931	643 716
- Az előző években ráfordításként elsz. értékvesztés felhaszn. arányos jutó összege, egyedi nyilvántartásnál kivezetéskori érték, eszközönkénti nyilvántartásra áttérés esetén a nyilvántartott értékvesztés 1/3 része		
- Adóévben visszaírt értékvesztés összege	637	504
- A kapott bevételként elszámolt osztalék		
- TB jogkövetkezmény miatt visszatérítés		
- Behajthatatlan követelés	0	0
- Értékvesztett követelésre év közben befolyt összeg	0	652
- Támogatás, juttatás kapott igazolás alapján	120	120
- Egyéb csökkentő tételek	1 043	1 057
- Előző évek elhatárolt vesztesége	44 813	29 453

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Összes csökkentő korrekciós tétel	535 544	699 437
A társasági adó alapjául szolgáló nyereség/ veszteség	44 813	29 453
Adóalap	44 813	29 453
Elhatárolható veszteség	0	0
Adófizetési kötelezettség	4 033	2 651
Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye	1 086	0
Társasági adó összege	2 947	2 651
Adózott eredmény	74 866	78 658

A társaság adóalapja nem éri el a jövedelem-minimumot, ezért társasági bevallásában nyilatkozatot tesz az adóhatóság felé, mely révén kiváltja a jövedelem-minimum utáni adófizetési kötelezettséget.

A Társaság osztalék politikája során a korábbi évek gyakorlatának megfelelően továbbra is törekszik a saját vagyon növelésére, a tőkeerősség biztosítására. A korábbi években az Alapító osztalékot nem vont el a Társaságtól.

Éves beszámoló	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év
Adózott eredmény	74 866	78 658	78 658	78 658
Adófizetési kötelezettség	4 033	2 651	2 651	2 651
Adóalap	44 813	29 453	29 453	29 453
Elhatárolható veszteség	0	0	0	0
Összes csökkentő korrekciós tétel	535 544	699 437	699 437	699 437

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

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

ÉRTÉKELÉS

Gazdasági mutatók és értékelésük

A Nitrokémia Zrt. az elmúlt gazdasági években folyamatos átalakulásokon ment keresztül, szervezete, struktúrája jelentősen változott, likviditását megőrizte.

A társaság – mint a korábbi egységes Nitrokémia Rt. jogutódja - továbbra is magán viseli azokat a „terheket”, melyek a vagyonelemek működtetéséből adódnak. A társaság folyamatosan számolja fel – állami felelősségvállalással és irányítással – a múltban okozott környezeti károkat, a kárelhárítási és kárrendezési programtervnek megfelelően.

A Nitrokémia Zrt. értékeléséhez kapcsolódó éves beszámoló elemzése az alábbiakra terjedt ki:

- vagyoni helyzet alakulásának vizsgálatára,
- pénzügyi helyzet alakulásának vizsgálatára,
- gazdálkodás jövedelmezőségének értékelésére.

A vagyoni helyzet alakulásának elemzése

Eszközök összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2021. év	Részarány %	2022. év	Részarány %
Befektetett eszközök	12 263 485	67,55%	12 742 691	56,49%
Forgóeszközök	5 843 673	32,19%	9 751 324	43,23%
Aktív időbeli elhatárolás	48 587	0,27%	62 636	0,28%
Összesen	18 155 745	100,00%	22 556 651	100,00%

Tárgyévben a számviteli szabályok szerint készített mérlegben az eszközök (aktívák) értéke a forrásokkal (passzívák) egyezően 22 556 651 E Ft.

Tárgyévi záró és a bázis adatok összehasonlításánál látható, hogy befektetett eszközeink összértéke 479 206 E Ft-tal, a forgóeszközök értéke 3 907 651 E Ft-tal növekedett.

E Ft

Befektetett eszközök állományváltozása előző évhez képest melyből:	479 206
· immateriális javak állományváltozása	143
· tárgyi eszközök állományváltozása	479 063

befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása volt

0

Források összetételének alakulása

E Ft

Megnevezés	2021. év	Részarány %	2022. év	Részarány %
Saját tőke	3 181 988	17,53%	3 260 646	14,46%
Céltartalék	374 596	2,06%	356 356	1,58%
Kötelezettségek	1 451 314	7,99%	4 636 148	20,55%
Passzív időbeli elhatárolás	13 147 847	72,42%	14 303 501	63,41%
Összesen:	18 155 745	100,00%	22 556 651	100,00%

A 2022. december 31-ei passzívák (források) értéke az eszközökkel egyezően 22 556 651 E Ft, amely 4 400 906 E Ft növekedést jelent 2021. évhez képest.

Saját tőke állománya az előző évhez képest 78 658 E Ft adózott eredménnyel nőtt.

Kötelezettségek állományváltozása az előző évihez képest 3 184 834 Ft-tal növekedett.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év
Tőkeerősség	17,53%	14,46%
Tőkegyarapodás	2,35%	2,41%
Jegyzett tőke/Saját tőke	24,51%	23,92%
Kötelezettségek aránya	7,99%	20,55%
Befektetett eszközök fedezete	25,95%	25,59%

A Nitrokémia Zrt. tőkeerőssége a 2022. évben csökkent melynek elsődleges oka a szállítói kötelezettségek növekedése.

A tőkegyarapodási mutató a tárgyévi pozitív eredmény miatt nőtt.

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

A kötelezettségek aránya a kötelezettségek jelentős növekedése miatt változott.

A befektetett eszközök fedezete a saját tőke növekedés, ezen belül a pozitív adózott eredmény növekedése miatt változik az előző időszakhoz képest.

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Társaságunk a 2022. év során – az előző évekhez hasonlóan – likviditását megőrizte.

Tárgyévben esedékes fizetési kötelezettségeinek - NAV, VPOP, helyi önkormányzatok stb. - határidőre eleget tett.

Munkavállalói részére járandóságait határidőben megfizette.

A pénzügyi helyzet bemutatására számított mutatók az alábbiak:

Megnevezés	2021. év	2022. év
	%	
Likviditási mutató	4,03	2,10
Likviditási gyorsráta	4,01	1,95

A likviditási mutató és gyorsráta a biztonságos szintet mutat, értéke a szállítók forgóeszközt meghaladó növekedése csökkenése miatt romlott.

Az adósságállományra vonatkozó mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év
	%	
Adósságállomány aránya	31,32%	58,71%
Adósságállomány fedezettsége	219,25%	70,33%

Az év végi szállítói állomány növekedéséből adódik az adósságállomány arányának változása.

Bevétel arányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év
	%	
Bevétel arányos üzemi eredmény	1,12%	-0,83%
Bevétel arányos adózás előtti eredmény	1,24%	0,94%

A Nitrokémia Zrt. kármentesítési tevékenységéből adódóan elsődlegesen nem profitorientált társaság. Az üzemi eredményt rontja a támogatási forráson realizált, ugyanakkor felhasználásában kötött, szerződés alapján kármentesítési feladatokra fordítandó, kamatból finanszírozott, elszámolt ráfordítás.

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2021. év	2022. év
	%	
Tőkearányos üzemi eredmény	2,21%	-2,18%
Tőkearányos adózott eredmény	2,35%	2,41%
Tőkeerősség	17,53%	14,46%

Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Az üzletvezetés és felügyelőbizottság az alábbi díjazásban részesültek:

E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Üzletvezetés/Ügyvezetés	28 238	35 871
Felügyelő Bizottság	15 600	15 600
Összesen	43 838	51 471

Az üzletvezetés és felügyelőbizottság tagjaival szemben nyilvántartott követelése a Társaságnak nincs.

2022. ÉVI BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

E Ft

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám/fő	Bér	Bérfjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Fizikai	36	213 636	36 448	29 401	279 485
Személyi	49	510 823	78 122	40 551	629 496
Állományba nem tartozó	-	15 600	2 028	911	18 539
Összesen	85	740 059	116 598	70 863	927 520

CASH-FLOW ELEMZÉS

Az adózás előtti eredményt befolyásoló korrekciós tételek:

- a kármentesítési támogatásból fejlesztési célra felhasznált összeg: (-)1 058 872 E Ft
- véglegesen adott támogatások: 900 E Ft

Állományok	Állományok	Állományok	Állományok	Állományok	Állományok

MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁNI VÁLTOZÁSOK

Magyarországon a koronavírus járvány és az Orosz-Ukrán háború következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be és várhatóak a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét érinthetik. A Társaság tulajdonosa ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges forrásokat biztosítja, ezért az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

A Nitrokémia Zrt-nek érvényes hitelszerződése nincs.

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet Cash-flow kimutatás

Cash flow-kimutatás

	A tétel megnevezése	CF 2021	CF 2022
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	264 468	3 241 483
1a	Adózás előtti eredmény \pm	77 813	81 309
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	2 290 131	5 343 635
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben \pm	-169 802	-1 057 972
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-91 989	-976 663
2	Elszámolt amortizáció +	476 411	489 652
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás \pm	-286	-521
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete \pm	23 935	-18 240
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye \pm	-3 417	-51 885
6	Szállítói kötelezettség változása \pm	-1 689 100	2 418 454
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása \pm	132 006	766 380
8	Passzív időbeli elhatárolások változása \pm	1 394 245	2 214 526
9	Vevőkövetelés változása \pm	-66 405	28 027
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása \pm	92 074	-1 611 547
11	Aktív időbeli elhatárolások változása \pm	-59	-14 049
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 947	-2 651
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-299 643	-916 973
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-303 060	-968 858
15	Befektetett eszközök eladása +	3 417	51 885
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	-900	-900
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-900	-900
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) \pm	-36 075	2 323 610
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése \pm	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) \pm	-36 075	2 323 610

Üzleti jelentés

a 2022. évi beszámolóhoz

Balatonfűzfő, 2023. április 11.



Tóth Csaba
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

A Társaság fontosabb adatai.....	3
1. A Társaság 2022. évi tevékenységének értékelése.....	4
1.1. Környezetvédelmi tevékenység.....	4
1.1.1. Támogatásból finanszírozott kármentesítések.....	5
1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési feladatok.....	6
1.2. A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat (Berhida) kármentesítése során kiépített talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetése.....	6
1.3. Szennyvíztisztítás.....	7
1.4. Vagyongazdálkodás.....	7
1.5. Projektmenedzsment.....	8
1.6. Foglalkoztatáspolitiká.....	8
2. Gazdasági elemzés.....	11
2.1. Tevékenységek bevételei.....	11
2.2. Kármentesítési források felhasználása.....	13
2.3. Költségek és ráfordítások alakulása.....	19
2.4. Eredmény alakulása, saját tőke adatai.....	19
2.5. Mérleg adatok.....	21
2.6. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	21
2.7. Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök.....	22
2.8. A mérleg fordulónapja után bekövetkezett, 2022. évi működést jelentősen befolyásoló események.....	23

A Társaság fontosabb adatai

A Társaság neve:	Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság jogi formája:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	8184 Balatonfűzfő - Fűzfőgyártelep, Munkás tér 2.
A Társaság átalakulásának időpontja:	1993. január 1.
A Társaság részvényesei:	Magyar Állam
A Társaság jegyzett tőkéje:	780.000 E Ft

1. A Társaság 2022. évi tevékenységének értékelése

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

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

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

1.1. Környezetvédelmi tevékenység

A Nitrokémia Zrt. fő tevékenységévé 2006. évtől a környezetvédelmi projektmenedzsment vált, amely tevékenysége folyamatosan bővült.

Az alapfeladatként kezelt, a Nitrokémia Ipartelepek volt gyárterületén és hatásterületén, saját felelősségi körben végzett kármentesítési feladatok irányítása kibővült egyéb, a Magyar Állam felelősségi körébe tartozó kármentesítési feladatok lebonyolításával, a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban MNV Zrt.) megbízásából.

Meghatározó Társaságunk tevékenységére nézve, hogy a Kormány 2013. évben a Nitrokémia Zrt-t jelölte ki - 386/2013. (XI.7.) Kormányrendelet - az állam felelősségvállalási körén belül a MNV Zrt. feladatkörébe tartozó környezeti kármentesítési feladatok irányítására és lebonyolítására, ami tovább növeli társaságunk feladatvállalását és felelősségét az állami feladatok végrehajtásában.

2013. évtől a Nitrokémia Zrt. környezetvédelmi kárelhárítási tevékenysége tovább bővült. Az MNV Zrt. Igazgatósága, 454/2012 (XI.26.) sz. Alapítói Határozatával döntött a MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt Nitrokémia Zrt-be történő beolvadásáról. A beolvadás eredményeként a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. 2013. október 01-től átvette a Gyöngyösoroszi és Lahócai bányabezárással, valamint a Recski üzemeltetéssel kapcsolatos bányakármentesítési tevékenységeket.

A kármentesítési tevékenységet, valamint a bonyolítói feladatokat társaságunk székhelyén (Balatonfűzfő), valamint következő fióktelepein végzi: Királyszentistván, Gyöngyösoroszi Altáró, Recsk Érbányatelep, Pécs (bérlemény), Budapest (bérlemény), Berhida (megbízás).

1.1.1. Támogatásból finanszírozott kármentesítések

A volt Nitrokémia Ipartelepek területén végzett kármentesítési tevékenység

A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. feladata a jogelődjei által végzett ipari termelés környezeti hatásainak felszámolása. Ennek részeként a 2022. évben a volt Központi I. telephely területén vízjogi létesítési engedély alapján elkészültek az új monitoring kutak, valamint az új monitoring rendszernek megfelelően folyamatos monitoring tevékenységet végeztünk. Ezen túlmenően megszüntetési engedélyezési tervdokumentáció készült a kármentesítési monitoring kötelezés alól kivont vízállásirányításokra, melynek elfogadása folyamatban van. A volt Központi II. gyáregység területén (Intermedier, Klóralkáli és Klórlogisztika üzemek) felújításra került az összes monitoring kút, továbbá a vízkitermelő rendszer. A volt Kísérleti üzem területén a kármentesítés zárására került sor, melyet követően megkezdtük kármentesítési vízállásirányítások megszüntetési engedélyezési eljárását. A Papkeszi, volt Colorchémia gyártelep területén a kármentesítési tevékenység keretében folyamatosan üzemeltettük a szennyezett víz előkezelő rendszert, valamint az előírt kármentesítési monitoring feladatokat folyamatosan teljesítettük. Ezen túlmenően megkezdtük a gyáregység területén található szennyezőforrások teljes körű felmérését (góckutatás). A Központi vízkezelő rendszeren több ütemben tisztítási kísérletet végeztünk a kármentesítésből származó szennyezett vizeket kezelő szennyvíztisztító telepünk fejlesztése érdekében.

Séd-Nádor vízfolyás III. kármentesítési szakasz

A Séd-Nádor csatorna 3/1 és 3/2 alszakaszain a beavatkozást követő utómonitoring zajlott.

Gyöngyösoroszi bányabezárás

2022. évben a Gyöngyösoroszi Ércbánya végleges bezárását, a nagyvolumenű tömedékelési munkákkal a 2022-es év áprilisában kezdtük meg. Aminek keretén belül elvégeztük a mátraszentimrei bányamező 1. szinti, 2. szinti és 4. szinti harántvágatok lezárását. Továbbá a Keleti oldal 5-6. szintek közötti üregrendszer tömedékelését hajtottuk végre, illetve a 6. szint Keletén lévő 6.1.-es és 6.2.-es fúróvágatok bezárását. A külszíni területeken tájrendezési, kármentesítési tevékenységet folytattunk a Lejtaknai meddőhányó felszámolásával, növényesítésével. Az Altárói telephelyen mindazonáltal kiépítettük a drénázs kivitelezésének kiszolgálásához szükséges berendezéseket, továbbá műhely felújítást és terület rendezést hajtottunk végre. A kötelező monitoring feladatok ellátása mellett a már rekultivált területek utógondozási, a létesítmények üzemeltetési-fenntartási munkáit végeztük.

Recsk bányabezárás

A 2022. év során a recskai bányabezárási, tájrendezési és kármentesítési projekt keretében a kötelező monitoring feladatok mellett elsődlegesen a Recsk I. bányatelek megnyitott földalatti bányatérsgének fenntartási munkálatait, illetve a külszínen a rekultivált területek utógondozási, a létesítmények fenntartási munkáit, valamint a szennyezett bányavizek és meddőhányók csurgalékvizeinek megfelelő gyűjtését és kezelését végeztük. A tájrendezési, kármentesítési feladatok tekintetében kivitelezésre nem került sor, azokat megalapozó előkészítő-tervezői munkák zajlottak. A Recsk II. bányatelek vonatkozásában folyamatosan eleget tettünk a szüneteltetés alatt fennálló ellenőrzési és monitoring kötelezettségünknek.

1.1.2. Megbízás alapján végzett kármentesítési feladatok

- Abasár (községi vízmű) kármentesítése;
- Berhida II T5; műszakilag bevédett tér üzemeltetése
- Csepel-Szigetcsúcs (hulladéklerakó) kármentesítése;
- Kállósemjén kármentesítése;
- Martfű kármentesítése;
- Metallochemia lezárt hulladéklerakó üzemeltetése;
- Nyugati pályaudvar (Budapest) kármentesítése;
- Simontornyai Bórgyár területének kármentesítése;
- Szigetszentmiklós (volt Csepel autógyár) kármentesítése;
- Tiszavasvári volt Alkaloida hulladéklerakó kármentesítése;
- Tököl „A” és „B” (volt Szovjet laktanya) terület kármentesítése;
- Várpalotai veszélyeshulladék-lerakó üzemeltetése

A megbízás alapján végzett környezeti kármentesítések legnagyobb volumenű munkája a Tiszavasvári volt Alkaloida hulladéklerakó kármentesítése. 2021. évben megvalósult a lerakó alatt található szennyezett víztestet a környezettől elválasztó 30 m mély részfal építése. A 2022. évben megkezdődött az aktív kármentesítés elemeinek (szennyezett víz gyűjtő-, vízkezelő-, és tisztított víz nyelető rendszer) a kiépítése, azonban az év során a projekt folytatása kérdésessé vált, tekintve, hogy a szennyezés mozgása miatt jelentősen változott a projekt műszaki tartalma, amelynek finanszírozására 4 609 817 E Ft többletforrás vált szükségessé. A forrást a kormány 1063/2023. (III.1.) Korm.határozásával jóváhagyta, így a megvalósítás 2023. évben folytatódhat.

Az Abasári kármentesítés keretében létesítendő vízkezelő megvalósítására önálló, címzett támogatást kapott társaságunk (1.300.000 E Ft). A szerződés, így a feladat 2 éves időszakra, 2022. 09. 30-ig szólt, ami a kivitelezést végző vállalkozó késedelme miatt 2023. 09. 30.-ig meghosszabbításra került. A késedelem miatt a vállalkozóval szerben eddig 106 614 E Ft kötbért érvényesítettünk. A megvalósult vízkezelő próbaüzemének lezárása 2023. I. félében tervezett, ezt követően a vízkezelő üzemeltetésére várunk megbízást az MNV Zrt-től.

1.2. A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat (Berhida) kármentesítése során kiépített talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetése

A feladat ellátására megkötött in-house szerződés alapján Társaságunk az üzemeltetést 2020. szeptember 1-től látja el. A vízkezelési díjat az MNV Zrt. KEHOP forrásból finanszírozza.

A 2022. évben a vízkezelő üzemeltetése stabilizálódott, komolyabb meghibásodásoktól mentesen üzemelt. Ezen időszakban szerzett tapasztalatok, valamint a közbeszerzési eljárás során megkötött szerződések (pl.: vegyszer, hulladék, adalékanyagok, fő alkatrészek) alapján váltak kalkulálhatóvá az üzemeltetési költségek. Az üzemeltetés finanszírozhatósága érdekében a Berhidai vízkezelőben keletkezett RO koncentrátum kezelése a Királyszentistváni vízkezelő üzemben történt.

Tekintettel arra, hogy az in-house szerződésben rögzített üzemeltetési kötelezettség 2023. október 31.-ig szól, az MNV Zrt. és társaságunk megkezdte a 2022. évben kidolgozott zárási koncepció végrehajtását, melynek időbeni lefutása jelenleg nem ismert, ezért ennek függvényében változhat – akár rövidülhet is - az üzemeltetés időtartama. Az EU-s projekt zárását követően a talajvíz kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetését várhatóan folytatni szükséges, amihez a kármentesítésre vonatkozó megbízási szerződésünk biztosíthat lehetőséget.

1.3. Szennyvíztisztítás

A Nitrokémia Zrt. Királyszentistváni fióktelepén működő vízkezelő üze me a jogelődök ipari tevékenységét szolgálta, továbbá jelentős lakossági kommunális szennyvízkezelést végzett. Az ipari tevékenység lezárult, a lakossági kommunális szennyvízkezelés jogszabályi kötelezés alapján átkerült a DRV Zrt.-hez. Jelenleg az alábbi vizek kezelése történik:

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

A szennyvíztelep kapacitása jelentősen meghaladja a kezelt vízmennyiséget, így az üzem jelenleg alacsony kapacitáskihasználtsággal, emellett jelentős fix költséggel, összességében alacsony hatékonysággal működik.

A Nitrokémia Zrt. a volt iparterületen környezeti kármentesítésre kötelezett, azaz a talajvizek kezelésének hatósági címzettje. Ezeknek a vizeknek a kezelése a Királyszentistváni szennyvízkezelőben történik. A kármentesítési vizek más vállalkozóval történő kezeltetése a jelenlegi költségek többszöröse lenne, ezért társaságunk a befogadott vízmennyiség méretéhez és összetételéhez igazodó üzem kialakítása érdekében az átalakítására vonatkozó üzemi kísérleteket végzett 2022. évben, melynek folytatását tervezi.

1.4. Vagyongazdálkodás

A Nitrokémia Zrt. ipari tevékenységének megszűnését követően a társaság tulajdonában lévő forgalomképes iparterületi ingatlanok és lakások zöme más vagyonelemekhez hasonlóan szintén értékesítésre került. A társaság tulajdonában a nem, vagy nehezen hasznosítható vagyon maradt,

- jelentős részük jelenleg is kármentesítés alatt áll (vízkezeléssel, monitoringozással, stb. érintett),
- privatizált iparterületeket összekötő utak és közvilágítást biztosító villamos hálózat, mely egyúttal a kármentesítési területekre történő eljutást is biztosítja,
- bontást, illetve jelentős felújítást igénylő (eredeti funkciójukra alkalmatlan) használaton kívüli épületek, földalatti erőmű,
- véderdő, erdős területek.

A társaság a 2021. évben elkészített vagyongazdálkodási koncepcióját, melyben kijelölésre kerültek a bérbeadás útján hasznosítható ingatlanok, fejlesztésre alkalmas területek, értékesíthető ingatlanok. A privatizáció során az ingatlanok felosztásakor több kedvezőtlen alakú és területi adottságú földterület került kialakításra, ami önállóan nem forgalomképes. Az értékesítés során ezeket, mint ingatlancsoportokat tervezzük értékesíteni. Az értékesítésre történő kijelöléskor további szempont volt a költségek csökkentése, azaz a kevésbé kedvező adottságú, ugyanakkor magasabb fix költségű (telek és építményadó) ingatlanok kerültek e kategóriába.

2022. évben a vagyongazdálkodási koncepcióban szerepelő feladatokat eredményesen végezte a társaság, melynek 2023. évi folytatását tervezi.

A Nitrokémia Zrt. tulajdonában maradt utak és közvilágítás fenntartási- és fejlesztési költségeinek igénybevevői körre történő áthárítása rendkívül nehéz, ebben várunk jelentős előrelépést a 2022. év végén megvalósított beléptető rendszertől, melynek próbaüzemét 2023. I. félévében tervezzük.

1.5. Projektmenedzsment

A Volt Peremartoni Vegyipari Vállalat - Iszaptározó kazettáinak kármentesítésére (Berhida III.) az MNV Zrt. vissza nem térítendő támogatásban részesül KEHOP forrásból. Társaságunk az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződés alapján a projektmenedzsment szakértői feladatokat lát el. Társaságunk projektmenedzsment díjának uniós finanszírozása vállalkozói teljesítéshez kötött. A projekt lezárása 2023. októberében tervezett.

1.6. Foglalkoztatáspolitikai

Létszám

A Nitrokémia Zrt. munkajogi záró létszáma 2022. december 31-én 94 fő,

- aktív munkavállaló 89 fő,
- passzív munkavállaló 5 fő.

A társaság 2022. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 85,4 fő. A létszámból 1 fő Mt. 208. §. (1) szerinti munkavállaló. A jelenleg passzív állományban lévő munkavállalók CSED és GYED miatt vannak ebben a státuszban.

A munkavállalói állományból

- 90 fő teljes munkaidős
- 4 fő részmunkaidős alkalmazásban van.

Végzettség szerinti megoszlásban:

- 24 fő alapképzésű szakképesítéssel rendelkező (a munkavállalói állomány 25%-a)
- 29 fő középfokú végzettséggel rendelkező (a munkavállalói állomány 31%-a)
- 41 fő felsőfokú végzettséggel rendelkező (a munkavállalói állomány 44 %-a)

Az állomány átlagéletkora 47 év.

A társaságnál jellemzően magasan képzett, speciális szakismerettel rendelkező munkatársak dolgoznak (környezetmérnök, bányamérnök, vízgazdálkodási mérnök), a középfokú végzettségűek vízkezelésben jártas, speciális szaktudással rendelkező szakemberek. A vízkezelő üzemekben dolgozó kollégák az alapvégzettségükön felüli szaktudásukat a Nitrokémia Zrt.-nél szerzik meg.

Bér

A Nitrokémia Zrt. bértömeg gazdálkodást folytat, 2022.. évi bérköltség tervét 761 888 E Ft összegben határozta meg.

A 2022. évi tény 740 059 E Ft bértömeg, nem érte el az üzleti tervben szerepeltetettet, melynek oka a nem tervezett kilépések és a tervezettnél későbbi belépések miatt kieső időszakra jutó bérmaradvány.

A társaság bér gazdálkodását a minimálbér növekedése 2022. évben nem érintette, a garantált bérminimum emelkedése 7 főt érintett eltérő mértékben. A 2022. évre vonatkozóan jóváhagyott bérfejlesztés az üzleti terv tulajdonosi jóváhagyását követően megtörtént.

Az egyéb béren kívüli juttatások egy főre jutó összege személyenként bruttó 450 E Ft.

Külön meghatározott juttatások

- Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás (A juttatás havi összege minden munkavállaló esetében 12.000 Ft)
- Rekreációs juttatás (A juttatás mértéke 2 havi alaphétnél megfelelő összeg, amennyiben a bérkeret lehetőséget ad rá.)

Ezen felül a jogszabályban előírt költségterítéseket fizettük (munkába járás, élelátást biztosító szemüveg, kiküldetés, stb.).

HR Irányelv

A Nitrokémia Zrt. a 2022. év során a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, ezáltal az Irányelv hatálya alá került, így az előírásoknak megfelelően elkészítette 2023-2027. időszakra vonatkozó Emberi Erőforrás-gazdálkodás (HR) stratégiáját, valamint ennek részeként 2023. évi Emberi Erőforrás-gazdálkodási Tervét.

A Társaság korábban megalkotott, általános stratégiájában kitűzött célja, hogy Magyarország első számú, a legfejlettebb technológiákat alkalmazó környezetvédelmi kármentesítési programokat végző vállalata legyen, minőséget képviselő szakmai tudással és olyan humán erőforrással, mely mindezt lehetővé teszi. Az általános stratégiában az alaptervekenységhez rendelt és a működéshez kapcsolódó stratégiai feladatok előrehaladását céloztuk meg, míg a HR stratégiában az ehhez szükséges emberi erőforrás optimális mértékű biztosítását.

Mindezekhez 2021-2022. években szervezeti felülvizsgálatot és folyamatmenedzsment projektet indítottunk, melyek keretében az üzleti folyamatok modellezését folytattuk le. A projekt eszközként szolgál a folyamatmenedzsment szemlélet kialakításához és azon keresztül a vállalati kultúra hiányosságainak feltérképezéséhez. 2023. évben a projektben a már lefektetett folyamatok optimalizálását, ezáltal a szervezet hatékonyabb működését, a szervezeti kultúra fejlesztését szeretnénk megvalósítani.

A felvázolt intézkedések célja a felelősségi körökhöz igazodó javadalmazási- és motivációs rendszer kialakítása és stabil alap biztosítása a humán állomány megtartásához, ezzel is válaszolva az előttünk álló, inflációs nehézségek által befolyásolt munkaerőpiaci nehézségekre.

Törekvéseink ezen a téren a következőkre terjednek ki:

- Az önkéntesen kilépő munkavállalók kilépési okait feltárjuk, ezek alapján meghatározzuk a szükséges beavatkozási pontokat.
- A próbaidő alatt interjút készítünk az újonnan belépő kollégákkal felmérve tapasztalataikat, meglátásaikat, ezáltal a társaság erősségeit és gyengeségeit, a tanulságok levonása után következtetéseket teszünk, cselekvési tervet készítünk.
- Kiemelten figyelünk a munkavállalói elégedettség fenntartására, az alábbiak biztosításával:
 - a megélhetést biztosító, piaci bérek biztosítása,
 - többlet juttatási lehetőségek biztosítása (korábbiak megtartása),
 - belső és külső tréningek, szakmai és továbbtanulási lehetőségek biztosítása,
 - inspiratív, biztonságos, értéket adó munkahely biztosítása,
 - munkavállalói igények rendszeres monitorozása,
 - egész társaságot átfogó munkavállalói elégedettség mérése.

A pótlás tekintetében elsősorban arra törekszünk, hogy Társaságunk, mint munkáltató vonzó legyen a munkaerőpiacon, ezért folyamatosan új tartalommal igyekszünk megtölteni a tradicionális munkáltatói márkát. Célunk, hogy a Nitrokémia név egy innovatív, fejlődő, megújulni képes márka legyen, amely első hallásra összekapcsolódik a környezetvédelemmel és a tradícióval.

Mindezek érdekében a következő intézkedéseket tesszük:

- A szervezeti közösség építését célozzuk meg és ennek a nyilvánossággal történő megosztását is szem előtt tartjuk.
- Rendezvényeket szervezünk munkatársainknak (csapatépítés, fotópályázat, közösségi tér kialakítása stb.).
- Pályaorientációs programokban veszünk részt.
- Kiemelten kezeljük az egyetemekkel való együttműködést és az utánpótlás kezelését.
- Weboldalunkat folyamatosan fejlesztettük, korszerűsítettük a kor követelményeinek megfelelően.

2. Gazdasági elemzés

2.1. Tevékenységek bevételei

Megnevezés	Árbevétel és bevétel	Megoszlás	Árbevétel és bevétel	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2021. év		2022. év	
Környezeti kármentesítés bevétel	2 887 461	45,93%	1 830 577	21,05%
Szennyvíz szolgáltatás bevétel	179 845	2,86%	264 834	3,05%
Szolgáltatói árbevétel	13 839	0,22%	13 922	0,16%
Vízkezelési árbevétel	338 339	5,38%	367 181	4,22%
Projektmenedzsment tevékenység árbevétele	63 868	1,02%	70 920	0,82%
Bérbeadás árbevétel	26 439	0,42%	30 089	0,35%
Közvetített szolgáltatás	1 555	0,02%	8 200	0,09%
Anyageladás bevétel	425	0,01%	3 788	0,04%
Értékesítés nettó árbevétele	3 511 771	55,86%	2 589 511	29,78%
Egyéb bevétel	2 767 833	44,02%	5 952 913	68,47%
Pénzügyi műveletek bevétele	7 533	0,12%	152 271	1,75%
Összes árbevétel és bevétel	6 287 137	100,00%	8 694 695	100,00%

A társaság megbízás keretében látja el a Magyar Állam felelősségvállalási körébe tartozó környezeti kármentesítési feladatok irányítását és lebonyolítását. A jogelődök által okozott környezeti károk felszámolására a tulajdonos támogatás formájában biztosít forrást, ennek bevétele az egyéb bevétel soron jelentkezik.

A 2021. évi megbízási kármentesítési szerződés teljesítési határideje 2022. 06. 30-ra módosult, a szerződésből bruttó 110 791 E Ft került felhasználásra, elsősorban a Tiszavasvári projektnél jelzett akadály miatt bruttó 42 120 E Ft nem került felhasználásra, az összeg az MNV Zrt felé visszautalásra került. A 2021. évi támogatási szerződéshez tervezett feladatok teljes mértékben megvalósultak.

A Nitrokémia Zrt. 2022 évre tervezett forrása bruttó 8 850 000 E Ft volt. A IV. negyedévben további bruttó 890 000 E Ft került kiutalásra, így a teljes forrás bruttó 9 740 000 E Ft (nettó 9 122 387 E Ft). A többletforrás IV. negyedévi folyósítása miatt a kármentesítési szerződések teljesítési határideje 2023.09.30-ra módosult.

A megbízás alapján végzett kármentesítéseknel jelentős az elmaradás az alábbi projektek esetében:

- Abasár, községi vízmű kármentesítése,
- Kállósemjén, volt ELFÉM Kft. telephely és környezetének kármentesítése,
- Martfű, volt Tisza Cipőgyár kármentesítése,

- Metallochemia telephely és környezete kármentesítése,
- Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár kármentesítése,
- Tiszavasvári volt Alkaloida hulladéklerakó kármentesítése.

A késedelem okai a környezetvédelmi beszámolóban kerülnek bemutatásra. Az elmaradás miatt a források projektek közti átcsoportosítására és a 2022. évi kármentesítési szerződések hatályának 2023. szeptember 30-ig történő meghosszabbítására került sor. A 2022. évben fel nem használt forrásból bruttó 70 744 E Ft (Tiszavasvári előleg) került visszafizetésre, mivel az előleg 2023. évi felhasználására nincs lehetőség, a többi maradvány felhasználása 2023. évben tervezett.

A támogatásból finanszírozott kármentesítési feladatok túlteljesítésre kerültek. forrásmaradvány az átcsoportosítások és a decemberben biztosított forráskiegészítés miatt keletkezett.

A Nitrokémia Zrt. szennyvízkezelési árbevétele 2022. évben 47 %-kal nőtt, ami a folyékony hulladékkezelés növelésének és a díjemelésnek eredménye.

Szolgáltatási árbevétel soron a Fűzfői Ipari Park üzemeltetési költségeinek az Ipari Parkban működő vállalkozások részére ún. működési költség formájában történő áthárítása szerepel. A működési költségek árbevételét ugyan sikerült növelnünk, de a költségek áthárítása továbbra is nehézséget okoz. 2023. évben automatizált beléptető rendszer bevezetésére kerül sor, amittől a költségek megtérítését, a vállalkozói viták csökkenését várjuk.

A Volt Peremartoni Vegyipari Vállalat Iszaptározó kazettáinak kármentesítése (Berhida III.) projektmenedzsment feladatok díja vállalkozói teljesítéshez kötött, a teljesítés az előző évinél tervezetten magasabb.

A bérbeadási tevékenység árbevétele 13,8%-os növekedést mutat a partnerkör bővülésének eredményeként.

A volt Peremartoni Vegyipari Vállalat kármentesítése során kiépített talajvíz-kitermelő és kezelő rendszer üzemeltetése az MNV Zrt.-vel megkötött in-house szerződés alapján történik. Az árbevétel 9%-os növekedést mutat a kezelt vízmennyiség emelkedése miatt.

Tulajdonostól származó árbevétel aránya:

Árbevétel jogcíme	Éves nettó árbevétele I 2022. (E Ft)	MNV Zrt. árbevétele I 2022. (E Ft)	MNV Zrt. Árbevétel 2022. %	Mecsekérc Zrt. Árbevétel 2022. (E Ft)	Mecsekérc Zrt. Árbevétel 2022. %	Vállalkozói árbevétel 2022. (E Ft)	Vállalkozói árbevétel 2022. %	Megoszlás összes árbevételhez 2022. %
Kármentesítési tev. árbevétele	1 830 577	1 830 577						70,69%
Vízkezelés IN-HOUSE	367 181	367 181						14,18%
Projektmenedzsment	70 920	70 920						2,74%
Szennyvízkezelés árbevétele	264 834					264 834		10,23%
Bérleti díj árbevétele	30 089			280		29 809		1,16%
Ipari park működési ktg. hoz. árbevétele	13 922					13 922		0,54%
Egyéb árbevétel	11 988					11 988		0,46%
Összes árbevétel	2 589 511	2 268 678	87,61%	280	0,01%	320 553	12,38%	100,00%

Abasár kármentesítés (támogatás) keretében létesítendő vízkezelő megvalósítására elszámolt készlet

E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés
Saját termelésű készletek állományváltozása	4 393	659 689	655 296

Az MNV részére megvalósítandó kármentesítési feladat az Abasári vízkezelő létesítése. A beruházás a támogatási szerződés előírásai szerint az MNV Zrt. részére átadásra kerül, átadásig készletként mutatjuk ki.

2.2. Kármentesítési források felhasználása

A kármentesítési források 2022. évi felhasználását szerződésenként az alábbi táblázatok - 2021 és 2022. évi megbízási és támogatási szerződéses bontásában - mutatják:

2021. évi szerződéses forrás

adatok Ft-ban

Megbízási szerződés a 2021. évi környezetvédelmi, kármentesítési feladatokra (szerződésszám: SZT132999 sz. szerződés, módosítás: SZT135478, MNV/01/5404/129/2021 SZT138686, MNV/01/2158/30/2022)							
Szerződés tárgya	2022.01.01-én rendelkezésre álló forrás	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	2022.06.30-án rendelkezésre álló, MNV Zrt-nek visszatartott forrás maradvány
Abasár	0	0	0	0	0	0	0
Csepel Szigetesítés hulladéklerakó	0	0	0	0	0	0	0
Kemiplas Kft. (Királyszentistván)	0	0	0	0	0	0	0
Kunmadaras	0	0	0	0	0	0	0
Martfű	0	0	0	0	0	0	0
Nyugati pályaudvar	0	0	0	0	0	0	0
Simontornya Bőrgyár	0	0	0	0	0	0	0
Szigetszentmiklós, volt Csepel Autógyár	41 664 226	20 019 000	19 576 750	0	0	39 595 750	2 068 476
Tiszavasvári Alkaloidea hulladéklerakó megbízás	78 738 040	23 895 612	23 745 495	0	0	47 641 107	31 096 933
Tiszavasvári Alkaloidea hulladéklerakó előleg	0	0	0	0	0	0	0
Tököl, volt szovjet repülőter "A" és "B" jelű részterület	0	0	0	0	0	0	0
<i>Bonyolítási díj</i>	0	0	0	0	0	0	0
Megbízás nettó összesen	120 402 266	43 914 612	43 322 245	0	0	87 236 857	33 165 409
Megbízás bruttó összesen	152 910 878	55 771 557	55 019 251	0	0	110 790 808	42 120 069

2022. évi szerződéses forrás

adatok Ft-ban

Megbízási szerződés a 2022. évi környezetvédelmi, kármentesítési feladatokra (szerződésszám: SZT139855 sz. szerződés, módosítás: SZT142368, SZT146241)									
Szerződés tárgya	Szerződés szerinti nettó összeg	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	MNV Zrt-nek visszautalt forrás maradvány	2022. 12. 31-én rendelkezésre álló forrás	
Abasár monitoring	5 826 772	1 315 565	1 388 876	1 299 992	1 455 282	5 459 715		367 057	
Berhida II. T5 üzemeltetés	11 968 505	0	1 238 954	2 454 454	4 509 600	8 203 008		3 765 497	
Csepel Szigetesítés	7 834 645	25 489	3 456 600	21 054	3 246 000	6 749 143		1 085 502	
Kállósején	25 861 041	0	10 290 078	8 944 307	5 714 248	24 948 633		912 408	
Marfű	212 598 425	51 489	11 542 635	9 678 165	3 495 400	24 767 689		187 830 736	
Metallochemia hulladéklerakó üzemeltetés	18 818 898	0	0	8 253 755	9 408 600	17 662 355		1 156 543	
Nyugati pályaudvar	29 291 339	1 320 489	3 357 200	16 561 776	7 049 692	28 289 157		1 002 182	
Simontornya Bőrgyár	6 929 134	1 739 724	1 657 100	74 338	3 404 389	6 875 551		53 583	
Szigetszentmiklós	240 826 771	88 781	54 750	8 866 404	22 743 262	31 753 197		209 073 574	
Tiszavasvári Alkaloidea hulladéklerakó megbízás	18 767 766	0	3 174 258	6 313 412	6 574 997	16 062 667		2 705 099	
Tiszavasvári Alkaloidea hulladéklerakó előleg	1 476 028 724	3 360 782	3 824 624	244 596 865	1 168 542 662	1 420 324 933	55 703 791	0	
Tököl, volt szovjet repülőtér "A" és "B" jelű részterület	34 545 669	4 941 078	9 771 800	5 149 908	9 245 700	29 108 486		5 437 183	
Várpalotai veszélyeshulladék-lerakó üzemeltetése	36 589 292				0	0		36 589 292	
Bonyolítási díj	161 567 410	976 098	3 781 523	23 728 297	94 649 628	123 135 546		38 431 864	
Megbízás nettó összesen	2 287 454 391	13 819 495	53 538 398	335 942 727	1 340 039 460	1 743 340 080	55 703 791	488 410 520	
Megbízás bruttó összesen	2 905 067 076	17 550 759	67 993 765	426 647 263	1 701 850 114	2 214 041 902	70 743 815	620 281 360	

Támogatási szerződés a 2021. évi környezetvédelmi kármentesítési feladatokra (szerződésszám: SZT132995 sz. szerződés; módosítás: SZT135477, SZT140039)								
Szerződés tárgya	2022.01.01-én rendelkezésre álló forrás	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	Költségekre felhasznált kamat (tájékoztató adat)	Forrás maradvány
Gyöngyösorszi bányabezárás	1 380 832 582	220 057 773	705 771 426	455 003 383		1 380 832 582	19 653 613	0
Lahóca bányabezárás	6 509 756	387 200	6 122 556	0		6 509 756		0
Séd-Nádor kármentesítés	76 966 742	0	53 893 050	23 073 692		76 966 742		0
Saját területek kármentesítése	0	0	0	0		0		0
Működési költség	0					0		0
Támogatás összesen	1 464 309 080	220 444 973	765 787 032	478 077 075	0	1 464 309 080	19 653 613	0

2022. évi szerződés

Támogatási szerződés a 2022. évi környezetvédelmi kármentesítési feladatokra (szerződésszám: SZT139854 sz. szerződés; módosítás SZT142367, SZT146239)								
Szerződés tárgya	Szerződés szerinti összeg	I. negyedéves felhasználás	II. negyedéves felhasználás	III. negyedéves felhasználás	IV. negyedéves felhasználás	Felhasználás összesen	Költségekre felhasznált kamat (tájékoztató adat)	2022. 12. 31-én rendelkezésre álló forrás
Gyöngyösorszi bányabezárás	5 195 201 145	729 665 987	615 625 502	1 028 556 302	1 314 444 507	3 688 292 298	79 989 585	1 506 908 847
Lahóca bányabezárás	474 774 000	48 241 385	109 807 450	72 876 447	102 885 513	333 810 795		1 40 963 205
Séd-Nádor kármentesítés	665 077 000	73 322 159	95 968 846	84 253 243	305 198 796	558 743 044		106 333 956
Saját területek kármentesítése	17 116 000	865 260	2 601 293	1 364 977	3 725 948	8 557 478		8 558 522
Működési költség	482 764 779	64 759 204	62 624 234	90 215 873	131 195 362	348 794 673		133 970 106
Támogatás összesen	6 834 932 924	916 853 995	886 627 325	1 277 266 842	1 857 450 126	4 938 198 288	79 989 585	1 896 734 636

Királyszentistván külső égető veszélyes hulladéklerakó utógondozására vonatkozó biztosítéki számla

adatok Ft-ban

Támogatási elszámolás Nitrokémia Ipartelepék biztosíték 2014. évi támogatás módosítása (Támogatási szerződés SZT101433)	2022.10.01-én rendelkezésre álló forrás	Elkülönített számlán realizált kamat, bankköltség	2022. 12. 31-én rendelkezésre álló forrás
Ipari kármentesítés támogatási összeg	468 060 072	14 688 041	482 635 921

2.3. Költségek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Költség	Megoszlás	Költség	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
	2021. év		2022. év	
Anyagjellegű ráfordítások	4 807 873	77,38%	7 656 400	82,57%
Személyjellegű ráfordítások	837 131	13,47%	927 520	10,00%
Értékcsökkenési leírás	476 411	7,67%	489 652	5,28%
Egyéb ráfordítások	92 290	1,49%	199 496	2,15%
Üzleti költségek és ráfordítások összesen	6 213 705	100,00%	9 273 068	100,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	12	0,00%	7	0,00%
Költségek és ráfordítások összesen	6 213 717	100,00%	9 273 075	100,00%

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

2.4. Eredmény alakulása, saját tőke adatai

Eredmény

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés
Üzleti eredmény	70 292	-70 955	-141 247
Pénzügyi műveletek eredménye	7 521	152 264	144 743
Adózás előtti eredmény	77 813	81 309	3 496

A Nitrokémia Zrt. működése elsősorban nem profitorientált tevékenységeken alapul, cél a rendelkezésre bocsátott források minél hatékonyabb felhasználása. A Nitrokémia Zrt. működése a környezetvédelmi kármentesítési feladatokra biztosított költségvetési forrásból finanszírozott, ami egyrészt a konkrét kármentesítési munkák közvetlen finanszírozását, másrészt a társaság általános működésének közvetett finanszírozását jelenti.

2022. évben a támogatási forráson keletkezett kamat elszámolása megváltozott, míg az előző években a kármentesítési forrás részévé vált (így egyéb bevételként jelentkezett a felhasználás ütemében), 2022. évtől kamatbevételként kell elszámolni a szerződés szerint. Ez az üzleti eredményre negatív hatást gyakorol. A kármentesítésből származó kamatbevétel 2022. évben 99.643 E Ft volt, az ezzel korrigált üzleti eredmény 28.688 E Ft.

A 2022. évben társaságunk az előző évhez hasonlóan pozitív adózás előtti eredménnyel zárta az évet ami a saját forrásán elért kamatbevételnek, általános költségei alacsony szinten tartásának, valamint vagyongazdálkodási, projektmenedzsment és vízkezelési tevékenysége pozitív eredményéből adódik.

Saját tőke szerkezete

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés
Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
Eredménytartalék	198 337	273 203	137,75%
Lekötött tartalék	0	0	0,00%
Adózott eredmény	74 866	78 658	105,07%
Összes saját tőke	3 181 988	3 260 646	102,47%

A társaság saját tőkéje 2022. évben a tárgyévi eredménnyel növekedett.

2.5. Mérleg adatok

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés
	E Ft	E Ft	%
Befektetett eszközök	12 263 485	12 742 691	103,91%
• Immateriális javak	2 874	3 017	104,98%
• Tárgyi eszközök	12 260 181	12 739 244	103,91%
• Befektetett pénzügyi eszközök	430	430	100,00%
Forgóeszközök	5 843 673	9 751 324	166,87%
• Készletek	17 996	706 725	3927,12%
• Követelések	361 330	1 256 642	347,78%
• Pénzeszközök	5 464 347	7 787 957	142,52%
Aktív időbeli elhatárolások	48 587	62 636	128,92%
Eszközök összesen	18 155 745	22 556 651	124,24%
Saját tőke	3 181 988	3 260 646	102,47%
• Jegyzett tőke	780 000	780 000	100,00%
• Tőketartalék	2 128 785	2 128 785	100,00%
• Eredménytartalék	198 337	273 203	137,75%
• Adózott eredmény	74 866	78 658	105,07%
Céltartalék	374 596	356 356	95,13%
Kötelezettségek	1 451 314	4 636 148	319,44%
• Rövid lejáratú kötelezettségek	1 451 314	4 636 148	319,44%
Passzív időbeli elhatárolások	13 147 847	14 303 501	108,79%
Források összesen	18 155 745	22 556 651	124,24%

2.6. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság 2022. évben kutatás-fejlesztési tevékenységet nem folytatott.

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

2.7. Pénzügyi helyzet és befektetett pénzügyi eszközök

Mutató	Hányados	2021.12.31	2022.12.31
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	4,03	2,10
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök - Készletek</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	4,01	1,95
Pénzhányad mutató	<u>Pénzeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	3,77	1,68
Hitelfedezeti mutató	<u>Követelések</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	0,25	0,27
Kamatfedezeti mutató	<u>Adózás előtti eredmény + Fizetett kamat</u>		
	Fizetett kamat	n.a.	n.a.

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek teljesítésére felhasználható forgóeszköz aránya megfelelő, a 2021. évihez képest a készlet, valamint a kármentesítési forrásmaradvány pénzeszköz állományának növekedése miatt.

A likviditási gyorsráta és a pénzhányad mutató változásának oka a szállítói kötelezettség növekedése az előző évhez képest. A kármentesítési feladatok év végi teljesítése miatt.

A követelések, rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2022. évben mérsékelt növekedést mutat, amely egyrészt az egyéb követelések növekedéséből másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek növekedéséből adódik.

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató	Hányados	2021.12.31	2022.12.31
ROS	<u>Adózott eredmény</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	2,13%	3,04%
ROA	<u>Adózott eredmény</u>		
	Összes eszköz	0,41%	0,35%
ROE	<u>Adózott eredmény</u>		
	Saját tőke	2,35%	2,41%
Árbevétel arányos üzleti eredmény	<u>Üzleti eredmény</u>		
	Árbevétel	2,00%	-2,74%
EBITDA ráta	<u>Üzleti tevékenység eredmény + Értékcsökkenési leírás</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	15,57%	16,17%

Az árbevétel arányos üzleti eredmény mutatója a 2.4. pontban leírtak miatt mutat negatív eredményt.

Megnevezés		adatok E Ft-ban	
		2021. év	2022. év
Üzleti eredmény		70 292	-70 955
EBITDA - bruttó profit	Üzleti eredmény + értékcsökkenés	546 723	418 993

2.8. *A mérleg fordulónapja után bekövetkezett, 2022. évi működést jelentősen befolyásoló események*

A Poly-Glass Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. és a Kis-Kecskeméti Ingatlanforgalmi és Környezetvédelmi Kft. felperesek (továbbiakban: felperesek) 2009. 07. 23. napján a Veszprémi Törvényszék előtt keresetet terjesztettek elő a Nitrokémia 2000 Rt. „f.a” I. rendű valamint a Nitrokémia Zrt. II. rendű alperesekkel szemben kártérítés megfizetése iránt.

A felperesek többször módosított keresetükben elsődlegesen kérték, hogy a Veszprémi Törvényszék kötelezze egyetemlegesen a felpereseket az általuk megvásárolt Papkeszi ingatlanok vonatkozásában a bekövetkezett talajszennyezés helyreállítására, továbbá elmaradt hasznuk megtérítésére. A per alapján társaságunk - még 2011. évben - 337 000 E Ft összeg céltartalékot képzett.

A peres eljárás 2012. évben felfüggesztésre került, 2021. évben folytatódott, ekkor a Poly Glass Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. a pertől elállt.

2022. évben a Veszprémi Törvényszék a felperes keresetét teljes egészében elutasította. A felperes az elsőfokú ítélettel szemben fellebbezést terjesztett elő, a másodfokú peres eljárás jelenleg a Győri Ítéltábla előtt van folyamatban.

A felperesek mindezidáig keresetüket sem a jogalap, sem a követelésösszege tekintetében nem pontosították, így az eredeti kereset változatlan, a céltartalék képzésben változtatás nem indokolt.

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949

1948-1949