

**SALGÓTARJÁN ÉS  
KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2013. évi  
BESZÁMOLÓ**

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Tisztelt Közgyűlés!

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően elkészítette a 2013. évi éves beszámolóját, melyet az I-V. sz. mellékletek szerint terjeszt a Közgyűlés elé.

Kérem, a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

**Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. évi éves beszámolójának elfogadására**

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2013. évi éves beszámolóját (az I. -V. sz. mellékletek szerint) 327.566 eFt mérleg főösszeggel és -247.157 eFt adózott eredménnyel fogadja el.
2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a -247.157 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.

**Határidő:** értelemszerűen

**Felelős:** Székyné dr. Sztrémi Melinda polgármester

Salgótarján, 2014. március 17.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5. 1.  
Adószám: 11206152-2-12  
Céggjegyzék szám: 12-09-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

# I. SZ. MELLÉKLET

## MÉRLEGBESZÁMOLÓ

1	1	2	0	6	1	5	2	3	6	0	0	1	1	3	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	2	-	0	9	-	0	0	2	2	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

## **SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

tel.:(32) 411-444

# Éves beszámoló

**2013. üzleti évről**

Salgótarján, 2014. március 17.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5. 1.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

Statisztikai számjel: 11206152-4100-113-12  
száma: 12 - 09- 0022231

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék

Salgótarján és Környéke

Vízmű Kft

2013. év

eFt-ban

s.sz.	Megnevezés	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK( 2+10+18 sor)	1 791 624		143 325
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9 sorok)	424		
01.	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	424		
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
03.	Vagyoni értékű jogok			
04.	Szellemi termékek			
05.	Üzleti vagy cégérték			
06.	Immateriális javakra adott előlegek			
07.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
II.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	1 789 718		142 387
01.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért.jogok	1 592 406		69 895
02.	Műszaki berendezések, gépek járművek	161 458		41 045
03.	Egyéb berend., felszerelések, járművek	21 193		16 854
04.	Tenyészállatok			
05.	Beruházások, felújítások	14 661		14 593
06.	Beruházásokra adott előlegek			
07.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	III. BEFEKTETETT PÜ. ESZK. (19-25 sorok)	1 482		938
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
03.	Egyéb tartós részesedés			
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési			
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 482		938
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
07.	Befektetett pü.eszk. Érték helyesbítése			
B.	FORGÓESZKÖZÖK (27+34+40+45 sor)	459 077		184 241
I.	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	21 854		13 064
01.	Anyagok	21 156		12 898
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
03.	Növendék-, hízó-és egyéb állatok			
04.	Késztermékek	698		166
05.	Áruk			
06.	Készletekre adott előlegek			
II.	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	427 075		154 725
01.	Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	330 054		106 431
02.	Követelések kapcsolt vállalk. Szemben			
03.	Követelések egyéb részesedési visz. vállalk.sz.			
04.	Váltókövetelések			
05.	Egyéb követelések	97 021		48 294
III.	ÉRTÉKPAPIROK (41-44 sorok)			
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
02.	Egyéb részesedés			
03.	Saját részvények, saját üzletrészek			
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékp.			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK (46-47 sorok)	10 148		16 452
01.	Pénztár, csekkek	833		634
02.	Bankbetétek	9 315		15 818
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÓDÁSOK (49-51 sorok)	328		
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	328		
03.	Halasztott ráfordítások			
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+26+48 sor)</b>	<b>2 251,029</b>		<b>327 566</b>

Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlasszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

1.

Statisztikai számjel:11206152-4100-113-12  
száma:12 - 09- 0022231

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke

Vízű Kft

2013. év

eFt-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	SAJÁT TŐKE (54+56+57+58+59+60+61 sor)	1 404 829		106 147
I.	JEGYZETT TŐKE	206 280		206 280
	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK	1 051 526		
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	138 305		147 024
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	424		
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	8 294		-247 157
E.	CÉLTARTALÉKOK (63-65 sorok)	68 312		
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	68 312		
03.	Egyéb céltartalék			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (67+71+80 sor)	465 923		221 419
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)			
01.	Hátrasor. kötelezetts. kapcs.vállalk. szemben			
02.	Hátras.kötelezetts. egyéb részes.visz.lévő vállalk.sz.			
03.	Hátras.kötelezetts. egyéb gazdálkodóval sz.			
II.	HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK (72-79 sorok)	542		
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	542		
02.	Átváltoztatható kötvények			
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
06.	Tartós kötelezetts.kapcs.vállalk. szemben			
07.	Tartós kötelezetts.egyéb részes.visz. lévő vállalk. sz.			
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81,83-89 sorok)	465 381		221 419
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	1 536		564
	ebből átváltoztatható kötvények			
02.	Rövid lejáratú hitelek	119 546		
03.	Vevőktől kapott előlegek	1 036		271
04.	Kötelezettségek áruszáll. és szolgáltatásból (szállítók)	86 411		31 398
05.	Váltótartozások			
06.	Rövid lejáratú kötelezetts.kapcs.vállalkoz.szemben			
07.	Rövid lejáratú kötelezetts.egyéb részesed.visz.lévő vállalk.sz.			
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	256 852		189 186
G.	PASSZÍV IDŐBENI ELHAATÁROLÁSOK (91-93 sorok)	311 965		
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. passzív időbeli elhat.	13 583		
03.	Halasztott bevételek	298 382		
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)</b>	<b>2 251 029</b>		<b>327 566</b>

Salgótarján és Környéke Vízű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5. **1.**  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlasszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Statistikai számjel:11206152-4100-113-12  
száma:12 - 09- 0022231  
Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás  
őszkölség eljárással  
eFt-ban

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke Vízmű

2013. év

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 300 277		641 597
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 300 277		641 597
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-310		-532
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	63 985		9 691
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+3+4)	63 675		9 159
III.	Egyéb bevételek	195 815		146 405
	ebből: visszaírt értékvesztés	13 184		9 350
05.	Anyagköltség	759 082		307 556
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	122 774		63 316
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	43 661		36 112
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 319		7 340
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 311		4 240
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	928 147		418 564
10.	Béreköltség	300 196		109 119
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	68 499		19 373
12.	Bérfelrakások	92 057		33 912
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	460 752		162 404
VI.	Értékcsökkenési leírás	94 555		28 000
VII.	Egyéb ráfordítások	57 428		145 833
	ebből: értékvesztés	26 714		45 912
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	18 885		42 360
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árf.nyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pü. eszk. kamatai, árf.nyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	11		9
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	11		9
18.	Befektetett pü. eszk árfolyamvesztése			
	EBBŐL: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 366		7 103
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX.	Pü.műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	10 366		7 103
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-10 355		-7 094
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY(+A+B)	8 530		35 266
X.	Rendkívüli bevételek			298 497
XI.	Rendkívüli ráfordítások			580 920
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)			-282 423
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	8 530		-247 157
XII.	Adófizetési kötelezettség	236		0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	8 294		-247 157
22.	Eredménytartalék igénybev. Osztaléka,részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22-23)	8 294		-247 157

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

1.

Statisztikai számjel:11206152-4100-113-12  
száma:12 - 09- 0022231  
Vízmu Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás  
forgalmi költség eljárással  
2013. év eFt-ban

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év.mód.	Tárgyév
a	b	e	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 300 277		641 597
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	1 300 277		641 597
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 127 125		455 671
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 319		7 340
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 311		4 240
II.	Értékesítés közvetlen költségei (3+4+5)	1 129 755		467 251
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	170 522		174 346
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek			
07.	Igazgatási költségek	287 484		131 718
08.	Egyéb általános költségek	2 540		840
IV.	Értékesítés közvetett költségei (6+7+8)	290 024		132 558
V.	Egyéb bevételek	195 815		146 405
	ebből: visszaírt értékvesztés	13 184		9 350
VI.	Egyéb ráfordítások	57 428		145 833
	ebből: értékvesztés	26 714		45 912
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	18 885		42 360
09.	Kapott osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
11.	Befektetett pü.eszközök kamatai, árfolyamnyer.			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
12.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	11		9
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	11		9
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 366		7 103
	ebből: kapcsolt vállalkozásának adott			
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	10 366		7 103
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	-10 355		-7 094
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	8 530		
IX.	Rendkívüli bevételek			298 497
X.	Rendkívüli ráfordítások			580 920
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			-282 423
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	8 530		-247 157
XI.	Adófizetési kötelezettség	236		0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	8 294		-247 157
18.	Eredménytart. igénybevétele osztalékra, rész.re			
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	8 294		-247 157

Salgótarján és Környéke Vízmu Kft  
Salgótarján, Faiskola út 5. 1.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988



## II. SZ. MELLÉKLET

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET




**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Kiegészítő melléklet

2013. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2014. március 17.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.   
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

## 1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

### **Történeti előzmények**

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. jogelődjét, a Nógrád Megyei Víz-és Csatornamű Vállalatot (NVCSV) 1959. január 1-én alapította Salgótarján Városi Tanács VB az 52/1958.(X.10.) számú határozatával. Irányítószerve a Nógrád Megyei Tanács VB volt. Az így létrejött vállalat működési területe felölelte Nógrád megye teljes közigazgatási területét.

Az 1990. évi LXV. Tv. A vízi közművek tulajdonát ellátási felelősséggel a települési önkormányzatokhoz rendelte, így a Vagyonátadó Bizottság 128/1992.(X.19.) VÁB sz. határozatával a vagyont 1993. január 01-i hatállyal a települések kizárólagos tulajdonába adta. A határozatban alapítói jogok gyakorlására Bátorterenyé, Salgótarján, valamint Balassagyarmat városok önkormányzatai lettek kijelölve. A működési területet három nagy üzemműködés fedte le, Bátorterenyé, Balassagyarmat, valamint Salgótarján székhellyel, ezek közül a legnagyobb a Salgótarjáni Üzemműködés volt. Az NVCSV Salgótarjáni Üzemműködése területén kezdte meg működését 1995. június 30-án a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. A társaság 100%-ban önkormányzati tulajdonban van.

A cég neve:	<b>Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.</b>
Székhelye:	<b>3100. Salgótarján, Faiskola út 5.</b>
Cégjegyzék száma:	<b>12-09-002231</b>
Az alapítás időpontja:	<b>1995. június 27.</b>
A működés megkezdésének időpontja:	<b>1995. június 30.</b>
Működési forma:	<b>Korlátolt felelősségű társaság</b>

### **Általános információk**

#### ***Gazdálkodási forma***

A Társaság a Nógrád Megyei Víz-és Csatornamű Vállalat általános jogutódja, mely jelen formában 1995. június 30-tól működik.

**Cégjegyzék száma: 12-09-002231**

A cégjegyzéket vezető és a törvényességi felügyeletet ellátó bíróság a Nógrád megyei Bíróság, mint cégbíróság.

**A társaság cégneve: Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.**

A társaság működési területe a tulajdonos önkormányzatok közigazgatási területe.

**A társaság vezetői:**

Ügyvezető igazgató:	Barta András	2007.05.01 -
Műszaki igazgatóhelyettes:	Borbás Csaba	1995.06.30 – 2013.05.31.
Gazdasági igazgatóhelyettes	Kristáné Zsidai Erika	2008.10.01 – 2013.05.31. 2013.06.01.- től megbízás keretében látja el a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat.

**Vagyoni helyzet**

A Társaság törzstőkéje:	206 280 000,- Ft
- készpénztőke:	18 100 000,- Ft
- apport tőke:	188 180 000,- Ft

***A tagok törzsbetétei és rendelkezésre bocsátásának módja***

Tulajdonos neve	Készpénz (Ft)	Apport (Ft)
1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	11 568 000	125 772 000
2. Vizslás Község Önkormányzata	350 000	3 760 000
3. Karancsalja Község Önkormányzata	384 000	4 136 000
4. Etes Község Önkormányzata	372 000	3 948 000
5. Karancslapujtő Község Önkormányzata	678 000	7 332 000
6. Karancsberény Község Önkormányzata	238 000	2 632 000
7. Karancskeszti Község Önkormányzata	486 000	5 264 000
8. Egyházasgerge Község Önkormányzata	204 000	2 256 000
9. Mihálygerge Község Önkormányzata	192 000	2 068 000
10. Litke Község Önkormányzata	226 000	2 444 000
11. Ipolytarnóc Község Önkormányzata	136 000	1 504 000
12. Nógrádszakál Község Önkormányzata	170 000	1 880 000
13. Márkháza Község Önkormányzata	100 000	-
14. Lucfalva Község Önkormányzata	100 000	-
15. Kisbárkány Község Önkormányzata	100 000	-
16. Nagybárkány Község Önkormányzata	170 000	1 880 000
17. Sámsonháza Község Önkormányzata	90 000	940 000
18. Dorogháza Község Önkormányzata	100 000	-
19. Nemti Község Önkormányzata	240 000	2 256 000
20. Szuha Község Önkormányzata	100 000	-
21. Mátramindszent Község Önkormányzata	100 000	-
22. Mátraterenye Község Önkormányzata	554 000	6 196 000
23. Mátranovák Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
24. Mátraszele Község Önkormányzata	238 000	2 632 000
25. Kazár Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
26. Bárna Község Önkormányzata	100 000	-
27. Nagykeresztúr Község Önkormányzata	100 000	-

A társaság székhelye: 3100. Salgótarján, Faiskola út 5.

A társaság telephelye: 3100. Salgótarján, Faiskola út 5.

A társaság tevékenységi körei – TEÁOR szám szerint:

TEÁOR száma	M e g n e v e z é s e
2812	Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
2813	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
3312	Ipari gép, berendezés javítása
3314	Ipari villamos gép, berendezés javítása
3320	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
<b>3600</b>	<b>Víztermelés,- kezelés,- ellátás</b>
3700	Szennyvíz gyűjtése kezelése
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3900	Szennyeződés mentesítés, egyéb hulladékkezelés
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222	Elektromos, híradástechnikai célú közmű építése
4291	Vízi létesítmény építése
4299	Egyéb m.n.s. építés
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajmintavétel, próbafúrás
4322	Víz- gáz- fűtés, légkondicionáló-szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331	Vakolás
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520	Gépjárműjavítás, karbantartás
4752	Vasáru-, festék-, üveg- kiskereskedelem
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4941	Közúti áruszállítás
6203	Számítógép üzemeltetés
<b>6820</b>	<b>Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása</b>
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732	Építőipari gép kölcsönzése
7739	Egyéb gép, tárgyeszköz kölcsönzése
8291	Követelés behajtás

A tulajdonos önkormányzatok, mint a víziközmű szolgáltatás ellátásért felelős, 2013. június 1-től az ÉRV Zrt.-vel megkötött üzemeltetési szerződés alapján látják el kötelező feladatukat. A Kft. alaptevékenysége (3600 Víztelátás, -kezelés, -ellátás) így ettől az időponttól megváltozott, saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett a főtevékenység, mivel társaságunk víziközmű-szolgáltatást a jövőben nem végezhet.

## **2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI**

### **A számviteli politika tartalma**

A Társaság jelenlegi adatait (mérleg főösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatottak létszáma) tekintve éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

### **A beszámoló készítés rendje**

Az éves beszámolót december 31-i fordulónappal kell elkészíteni. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év február 28-a.

### **Az éves beszámoló részei**

- Mérleg „A” változat (Sztv.1.sz. melléklet)
- Eredménykimutatás forgalmi költség eljárás és összköltség eljárás „A” változat (Sztv. 3. és 2. sz. melléklet)
- Kiegészítő melléklet

A Társaság az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést készít.

### **A mérleg és az eredménykimutatás választott formája**

A mérlegnél a számviteli törvény 1. számú melléklete szerinti „A” változatot választjuk, ahol az eszközöket és forrásokat a hagyományosnak tekinthető sorrendben és egymás mellett kell szerepeltetni a két oldal egyezőségének biztosítása mellett.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a forgalmi költség eljárással összeállított eredménykimutatás „A” változata szerint állapítja meg a számviteli törvény 3. számú mellékletében előírt tagolásnak és a törvényben meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.

A Társaság azért választotta a forgalmi költség eljárással készítendő eredménykimutatást, mert ez a változat biztosítja az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek elkülönítését és összegszerű meghatározását.

### **A költségelszámolás módja**

A költségek elszámolása elsődlegesen a 6-7-es számlaosztályokban, költséghelyek és költségviselők csoportosításában kerülnek kimutatásra. A költségek másodlagos elszámolása az 5-ös számlaosztályban az 59. költségcsoport alkalmazásával költségcsoportonkénti bontásban történik.

A költségelszámolás rendszerének, módszerének bemutatását az Önköltségszámítási Szabályzat tartalmazza.

Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegkételes értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával biztosítja a Társaság.

### **A mérleg és eredménykimutatás sorainak részletezése, illetve összevonása**

A mérleg sorait nem tagoljuk tovább. Új tételeket sem a mérlegnél, sem az eredménykimutatásnál nem vesz fel a Társaság.

Az egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül az arab számmal jelzett tételeket nem vonjuk össze.

## **Számviteli alapelvek és érvényesülésük**

Az éves beszámoló összeállítása a számviteli törvény 15-16. § - ban meghatározott számviteli alapelvek szerint történik.

## **A beszámoló auditálása, jóváhagyása, közzététele, letétbe helyezése, nyilvánossága**

Az éves beszámoló auditálását a Társaság választott könyvvizsgálója végzi. A beszámoló jóváhagyása a Taggyűlés határozata alapján történik.

Közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségünknek azzal teszünk eleget, hogy az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó taggyűlési határozatot elektronikus úrlappal együtt megküldjük a céginformációs szolgáltatnak a kormányzati portálon keresztül.

Az adatközlést a mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül - ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta –megtesszük.

Az éves beszámoló megtekinthető a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. székhelyén, valamint a Társaság honlapján ([www.salgoviz.hu](http://www.salgoviz.hu)).

## **Az amortizációs politika kialakítása**

### *Terv szerinti értékcsökkenési leírás*

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja társaságunk.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

### *Immateriális javak értékcsökkenése*

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolására – egyes esetekben – a Szt. kötelezően betartandó időkorlátokat állapít meg.

A törvényben meghatározott futamidők figyelembevételével – társaságunknál – eszközönként, bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik az elszámolandó értékcsökkenés megállapítása, a maradványértékük 0.

Társaságunk az immateriális javak között kimutatott alapítás-átszervezés aktivált értéke 5 év alatt írja le, a kísérleti fejlesztés költségeit viszont nem aktiválja.

### *Tárgyi eszközök értékcsökkenése*

A tárgyi eszközök esetében a Számviteli politikában foglaltak szerint az értékcsökkenés meghatározása lineáris kulcs segítségével történik eszközönként a várható élettartam, a használat körülményei és a kihasználtság fokának és a maradványértéknek a figyelembevételével.

### ***A maradványérték meghatározása***

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Szt. 3.§ (4) bekezdés 5. pontjának meghatározott hasznos élettartamot, valamint a Szt. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában meghatározott, a hasznos élettartam végén várható maradványértékét.

Ha a hasznos élettartam időszaka rövidebb, mint az eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása által műszakilag meghatározott időszak, akkor kell maradványértékkel számolni.

Ha a kettő egybe esik, akkor a maradványérték a visszanyerhető haszonanyagok, illetve hulladék anyagok értékével egyezik meg.

A hasznos élettartam, valamint a maradványérték megállapítása amortizálható eszközönként egyedileg történik.

### ***A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja***

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól történik.

Vállalkozásunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

### ***Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása***

Vállalkozásunk az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti un. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként. A tulajdon védelme érdekében biztosítani kell a mennyiségi nyilvántartást az így elszámolt eszközökkel kapcsolatban.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszafrásának szabályai**

#### ***Terven felüli értékcsökkenés elszámolása***

A tervezett leírást meghaladó terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél 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 vállalozási 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.



## **Értékcsökkenés visszairása**

Társaságunk a valódiság elvének érvényesítése érdekében a terven felüli értékcsökkenést visszairással csökkenti, amennyiben a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

Alkalmazni kell a visszairást, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket.

## **Értékhelyesbítés kimutatása**

A számviteli törvény lehetőséget biztosít a vagyoneértékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök (kivéve beruházások) értékhelyesbítéssel történő piaci értéken való szerepeltetésére.

Társaságunk nem él a törvény által biztosított lehetőséggel, értékhelyesbítést és értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

## **Bizonylati rend, bizonylati fegyelem**

Minden gazdasági műveletről, eseményről, mely az eszközök, illetve a források állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet bejegyezni.

## **Eszközök és források értékelési eljárása**

### **A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai**

A Számviteli törvényben (Szt.) foglalt előírások alapján

- a befektetett eszközöket,
- a forgóeszközöket

a törvény szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell értékelni, csökkentve azokat a Szt.-ben rögzített, továbbá társaságunk számviteli politikájában meghatározott **értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve azt a Szt., valamint társaságunk számviteli politikája szerinti visszairás összegével.**

### **Az immateriális javak, tárgyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabályai**

Társaságunk a Számviteli Politikában rögzítettek szerint nem kíván élni a Szt. 57 § (3) bekezdésében foglalt átértékelés lehetőségével.

### **Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének tartalma**

A Szt. előírása alapján bekerülési (beszerzési, előállítási) érték az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

## **Bekerülési (beszerzési) érték**

### **A bekerülési (beszerzési) érték**

- az engedményekkel csökkentett, a felárakkal növelt vételárat,
- a szállítási és rakodási,
- az alapozási,
- a szerelési,
- az üzembe helyezési,
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői tevékenység ellenértékét,
- a bizományi díjat,
- a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót)
- a vámterhet (vámot, vámpótlékot, vámkezelési díjat)

foglalja magában.

**A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó**

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!)
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
  - o felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
  - o szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
  - o szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
  - o felvétele után az eszköz üzembe helyezéskéig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéskéig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel – az eszköz üzembe helyezéskéig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – árfolyam vesztesége,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező, az előzőekben felsorolt tételek a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb üzembe helyezéskéor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezéskéig, a raktárba történő beszállításig a számla a **megfelelő bizonylat nem érkezett meg**, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor **az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok** (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

Az **így meghatározott érték** és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában **akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.**

Társaságunknál jelentősnek minősül a különbözet összege, ha az adott eszköz értékeként elszámolt összeget 10 %-ot, vagy 100.000 Ft-ot meghaladó mértékben módosítja.

#### **A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része**

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá
- az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.

#### **Az eszköz bekerülési (előállítási) értéke**

#### **Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek**

- a.) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b.) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c.) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Az a., b., c., pontokban leírtak együttesen: **közvetlen önköltség**

#### **Az eszköz (termék) előállítása során felmerült költségként kell figyelembe venni:**

- a közvetlen anyagköltséget,
- a közvetlen bérköltséget,
- a közvetlen bérek járulékait,
- az előállítási külön költséget,
- az egyéb közvetlen költséget (szállítási és rakodási költség, közvetlen gépköltség)

Az előállítási költségek közé tartoznak azok a termékkel közvetlen kapcsolatban hozható, az előállításhoz kapcsolódó általános költségek arányos összegei is, amelyek az adott termékre (szolgáltatásra) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Ilyenek:

- gépköltségek,
- kamatköltségek,
- egyéb üzemi általános költségek.

Az előállítási költségek között kell elszámolni (és így a bekerülési érték részét képezi)

- az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá
- a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét,
- a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítéskor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

#### **Készletek**

#### **A vásárolt készletek bekerülési (beszerzési) értéke**

A beszerzési áron való értékeléshez társaságunk az egyedileg tételesen hozzárendelhető beszerzési árat alkalmazza.

### ***A saját termelésű készletek bekerülési (előállítási) értéke***

Az előállítási érték (közvetlen önköltség) meghatározása társaságunknál utókalkuláció alapján történik.

Társaságunknál – a Szt. 62.§ (3) bekezdésében biztosított választási lehetőség alapján a befejezetlen építési-szerelési, illetve technológiai szerelési munka bekerülési értéke a kalkulációs egység összes elszámolt közvetlen költségéből a megrendelővel még el nem számolt, de ténylegesen elvégzett munkák közvetlen önköltsége, amelyet utókalkulációval kell meghatározni.

### **A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai**

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettséget a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével. A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek forint árfolyamának meghatározásánál a MNB devizaárfolyamát kell figyelembe venni.

### **A céltartalék képzés szabályai**

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben a várható kötelezettségekre (garanciális kötelezettségek, kezességvállalás, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségek, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség stb.) és a nem realizált elhatárolt árfolyamveszteségre.

A Szt. 41.§ (2) bekezdése lehetővé teszi továbbá a céltartalék képezést a jövőbeni költségekre, különösen a fenntartási, az átszervezési, valamint a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre.

A céltartalék képzés szükséges mértékét a céltartalék képzés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell –dokumentáltan- meghatározni.

A céltartalék képzés során jelentős összegűnek minősül az a jövőbeni költség, amelynek összege eléri, vagy meghaladja az 1.000.000,-Ft-ot.

### **Az időbeli elhatárolás rendje**

A Szt.32.§ (4) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja **jelentős összegű** és az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összege időbeli elhatárolásra kerüljön.

### **A számviteli elszámolás szempontjából „jelentős”-nek, „lényeges”-nek minősített tételek**

Az előző pontokban már tételesen leírt összegeken, mértékeken túl, azokat nem érintően a számviteli elszámolás szempontjából társaságunk „jelentős”-nek, „lényeges”-nek minősít minden olyan változást, gazdasági eseményt, amelynek értéke eléri vagy meghaladja az 1.000.000,-Ft-ot.

**A különböző ellenőrzések során feltárt „jelentős” összegű, illetve nem jelentős összegű hiba (Szt. 3. § (3) bekezdés 3., 4. pont).**

**Jelentős összegű a 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-csökkenő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 1%-át.

**Nem jelentős összegű a 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-csökkenő – értékének együttes (előjeltől független) összege **nem haladja meg a jelentős összegű hiba, előzőekben meghatározott értékhatárát.**

**A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba (Szt. 3.§ (3) bekezdés 5. pont).**

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke hiba feltárásának évét megelőző üzleti évet megelőző év mérlegében kimutatott saját tőke értékét lényegesen, 5 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), és ezért a már közzétett – vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők.

**Fajlagosan kis értékűnek minősülnek azok a készletek**, amelyek egy mennyiségi egységére eső beszerzési ár nem haladja meg a 200 Ft-ot.

Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából **társaságunk vevőnként, adósonként együttesen kisösszegűnek tekinti** az 50 ezer Ft-ot meg nem haladó követeléseket.

### **Közművagyon áthárroltatása az ellátásért felelős önkormányzatoknak**

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény értelmében a víziközművek az állam kizárólagos (forgalomképtelen) tulajdonába vagy a települési önkormányzatok korlátozottan forgalomképes törzsvagyonába tartozhatnak.

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. alapításakor az önkormányzatok a társaságra bízták közművagyonukat, melyet tőketartalékként került a nyitómérlegbe. A Kft. 1995. évi cégbírósági bejegyzése ennek megfelelően történt meg.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 79 § (1) alapján: „Az a víziközmű, vagy víziközmű létrehozására irányuló beruházás, amely olyan gazdálkodó szervezet tulajdonában áll, amely felett - ide nem értve a munkavállalói résztulajdont – a tulajdoni részesedés egésze a nemzeti vagyonba tartozik, 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába kerül. A tulajdonjog jelen törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen, száll át.”

Az elmúlt 17 év során társaságunk saját, illetve idegen forrás igénybevételével jelentős fejlesztéseket hajtott végre. Ennek következményeként a működés kezdetekor tőketartalékként kimutatott eszközértéket jelentősen meghaladó víziközmű vagyon került átadásra a tulajdonos önkormányzatoknak 2013. január 1-jével. A vagyonátadást, a tőketartalékként kimutatott összeg felett, rendkívüli ráfordításként számoltuk el. Az eszközök megvalósításához biztosított idegen forrásokat az elmúlt években halasztott bevételként mutattuk ki a mérlegben, ezért a halasztott bevételt rendkívüli bevételként számoltuk el 2013-ban.

A kft. működésében a fent részletezett vagyonátadás jelentős vagyonszétválást okozott az előző évhez képest a tárgyi eszközök állománya 8 %-ra csökkent, ugyanilyen arányú csökkenést eredményezett a saját tőke tekintetében is.

A víziközmű vagyon átadása mellett újabb adófizetési kötelezettség jelent meg. 2013. január 1-jén víziközmű-szolgáltatást végző társaságok esetében, a közműadó, melynek mértéke 125Ft/m és a teljes vezetékosszra meg kell fizetni. Miután az adófizetési kötelezettség a január 1-jén szolgáltatási tevékenységet végző társaságokat érintette, annak ellenére, hogy 2013. június 1-től már víziközmű-szolgáltatási tevékenységet társaságunk nem végzett, a II. félévre esedékes adót is meg kellett fizetni. Az éves közműadó fizetési kötelezettségünk 81.242 eFt volt.

2013. február 27-én megjelent az 58/2013. kormányrendelet, mely szabályozta a víziközmű-szolgáltatók működési engedély kérelmének részletes feltételeit. A szigorú előírásoknak társaságunk már nem tudott maradéktalanul megfelelni. A tulajdonos önkormányzatok döntése alapján a kötelező

feladatok ellátását, vagyis a közüzemi ivóvíz-szolgáltatást és szennyvízelvezetést 2013. június 1-től az ÉRV Zrt-vel 15 évre megkötött üzemeltetési szerződés alapján biztosítják.

Az ÉRV Zrt. a terület ellátásához szükséges működési eszközöket a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft- től bérlő. Így a társaság főtevékenysége 2013. június 1-től megváltozott, a TEÁOR 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett.

A fentiek következményeként a beszámolóban az előző évhez képest jelentős változások jelennek meg. A változásokat jellemzően bemutató mutatók emiatt torzulásokat mutatnak, sok esetben értelmezhetetlenek.

### **3. A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE**

#### ***Eszközök***

Az eszközökön belül a befektetett eszközök 43,75 % részarányt képviselnek 143 325 e Ft értékben. Ezen belül a dolgozóknak az előző években nyújtott lakáskölcsön állománya 938 e Ft, a tárgyi eszközök értéke 142 387 e Ft. Az előző évhez képest a befektetett eszközök értékének csökkenése 92 %, ami a közművagyon törvényi előírásoknak megfelelően történő átadásának következménye. Az immateriális javak esetében nulla eszközérték szerepel, mert teljes egészében elszámolásra került az értékcsökkenési leírás.

Jelentősebb befejezetlen beruházások:

- Pannon – Forrás mérnöki tevékenység 12 200 e Ft  
(Salgótarján vízvezeték rekonstrukció vízjogi létesítési engedélyes terv készítése)

Az eszközökön belül a forgóeszközök 56,25 % részarányt képeznek 184 241 e Ft összeggel. Az előző időszakhoz képest az állomány egyenlegében 274 836 e Ft-tal csökkent. A csökkenést a készletek esetében az anyageladás, míg a követelések esetében a közmű-szolgáltatási tevékenység megszűnése eredményezte.

A vevőkövetelés behajtása a szolgáltató váltás miatt rendkívül nehézkessé vált. A már felhalmozott tartozásokat a fogyasztók eddig sem tudták kiegyenlíteni, amire a jövőben csak ott van esély, ahol a fogyasztási hely korlátozása, vagy kizárása még a Kft. működése idején megtörtént. Újbóli szolgáltatást az ÉRV Zrt. csak abban az esetben biztosít a hátralékos fogyasztónak, ha a Vízmű Kft-nél nyilvántartott teljes követelését rendezte. Amennyiben nem történik meg a pénzügyi rendezés, akkor a Vízmű Kft. a költséges behajtás mellett dönthet. Amennyiben erre nincs esély, a nyilvántartott követelést a következő években folyamatosan hitelezési veszteségként le kell írni, addig is értékvesztést számoltunk el. Az egyéb követelés 82 %-a a Salgótarjáni Csatornamű Kft.-nek nyilvántartott csatornadíj hátralék. A lakossági díjakhoz nyújtott állami támogatást az önkormányzatok 2013. decemberében kapták meg az állami költségvetésből. Néhány önkormányzat az évvégéig nem tudta átutalni társaságunknak, ezért követelésként előírtuk a megítélt és kiutalt támogatást 4 382 e Ft értékben. Továbbá az adófolyószámlákon kimutatott túlfizetést tartalmazza az egyéb követelés.

2013. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A pénzeszközök értéke 16 452 e Ft, az előző évitől 6 304 e Ft-tal több.  
Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben nem merültek fel.

## **Források**

A forrásokon belül a saját tőke 32,4 % részarányt képvisel, 106 147 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft. A tőketartalék összege az előző időszakhoz képest teljes egészében kivezetésre került, mert a közművagyon átadásának forrását elsődlegesen a tőketartalék csökkenéseként jelenítettük meg a mérlegben. A lekötött tartalékban eddig kimutatott alapítás átszervezés aktivált értéke tárgyévben szintén kivezetésre került.

Az eredménytartalék összege 147 024 e Ft, amely az előző évhez képest 8 294 e Ft – tal növekedett.

A Társaság 2013. évi mérleg szerinti eredménye – 247 157 e Ft.

Az előző években képzett céltartalékok feloldásra kerültek, mert a jövőbeni költségekre, illetve a fenntartási, és átszervezéssel várható költségekre képzett céltartalék okafogyottá vált. Folyamatban lévő kötelezettséggel járó peres ügyünk nincs. Így az előző években képzett céltartalékok teljes egészében feloldásra kerültek 68 312 e Ft értékben.

A forrásokon belül a kötelezettségek 67,6 % részarányt képviselnek 221 419 e Ft összegben, az előző évihez képest az állomány egyenlege 244 504 e Ft-tal csökkent.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2013. december 31-én 221 419 e Ft volt, amely 243 962 e Ft - os csökkenést jelent. A rövid lejáratú kölcsönök a gépjárműbeszerzéshez kapcsoló kölcsön éven belüli kötelezettsége, mely 2014. május hóban kerül teljesen kiegyenlítésre 564 e Ft értékben.

A társaság rövid lejáratú hitellel nem rendelkezik. Az OTP Bank Nyrt.-vel 2012. évben megkötött hitelszerződést 2013. évben lejáratú idő meghosszabbítással 2013. októberben kiegyenlítettük.

A folyószámla hitelszerződés biztosítékként bejegyzett keretbiztosítéki jelzalog törlésre került. A társaság ingatlanjai és ingóságai tehermentesek.

A vevőktől kapott előlegek állománya 271 e Ft, ami az előző évhez képest 765 e Ft-tal csökkent.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 31 398 e Ft, amely az előző évihez képest 55 013 e Ft-tal csökkent. Határidőn túli szállítói kötelezettség az ÉRV Zrt. felé áll fenn.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 189 186 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 67 666 e Ft-tal csökkent. A Salgótarjáni Csatornamű Kft.-t megillető bevétel átutalása a fizetőképesség megőrzése érdekében nem teljesült határidőre.

A forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolásokat nem tartunk nyilván.

A közművagyon átadásához kapcsolódóan 298 382 e Ft halasztott bevételt rendkívüli bevételként számoltunk el.

## **Eredménykimutatás**

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 641 597 e Ft, az előző időszakhoz viszonyítva jelentősen csökkent, mert közmű-szolgáltatási tevékenységet tárgyévben csak május 31-ig végzett a társaság.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Ivóvíz-szolgáltatás	508 125 e Ft	79,20 %
- Csatorna-szolgáltatás	23 734 e Ft	3,70 %
- Építési tevékenység	2 097 e Ft	0,33 %
- Ügyviteli szolgáltatás	12 715 e Ft	1,98 %
- Anyageladás	8 237 e Ft	1,28 %
- Bérleti díj	70 000 e Ft	10,91 %
- Közvetített szolgáltatás	4 240 e Ft	0,66 %
- Egyéb	12 449 e Ft	1,94 %

Az egyéb bevételek összege 146 405 e Ft, amely 49 410 e Ft-os csökkenést mutat a bázishoz képest. Egyéb bevételek között mutatjuk ki a céltartalék feloldását, az állami támogatást, kapott késedelmi kamatokat, valamint az előző években elszámolt értékvesztés visszairását is.

Társaságunk állami támogatásra csak 2013. május 31-ig volt jogosult, mert ezen időszak alatt folytatott közszolgáltatást. A támogatás igénylésére 2013.októberében nyílt lehetőség, amikor már a tényleges értékesítési adatok alapján készítettük el önkormányzatonként a pályázatot. Az eddigi gyakorlattal ellentétben, amikor is a társaság működési területére egy gesztor önkormányzat nyújtotta be a pályázatot és számolt el a megítélt támogatással, tárgyévben minden önkormányzatnak saját adatai alapján kellett igényelni a támogatást. Az igényelt 67 019,8 e Ft támogatást 100 %-ban ugyan megítélték, de a kifizetés csupán 84,8%-on történt 56 836,1 e Ft értékben.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 455 671 e Ft, az eladott áruk beszerzési értéke 7 340 e Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 4 240 e Ft.

Az értékesítés közvetlen költségeinek összege 467 251 e Ft.

Az értékesítés közvetett költsége 132 558 e Ft.

Az értékesítés közvetett költségeinek összetevői:

- igazgatási költségek:	131 718 e Ft
- egyéb általános költségek:	840 e Ft

Az egyéb ráfordítások összege 145 833 e Ft, amely az előző évhez képest 88 405 e Ft-tal növekedett. A növekedés elsősorban a közműadó fizetési kötelezettség miatt keletkezett, melynek összege 81 242 e Ft. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzatoknak fizetendő helyi adók (iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó stb.), a szállítóknak fizetett késedelmi kamat, valamint a hitelezési veszteség a behajthatatlanná vált követelésekre. A vevőkövetelésünkre jelentős értékvesztést számoltunk el 45 912 e Ft összegben.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 42 360 e Ft, amely 23 475 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A növekedés az eszközök bérbeadásának bérleti díjából származik.

A pénzügyi műveletek bevétele 9 e Ft, amely a szabad pénzeszközök után kapott kamat jellegű bevételekből származik.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 7 103 e Ft, amely a folyó finanszírozás biztosításához igénybe vett hitel utáni kamat fizetéséből keletkezett. Az előző évihez viszonyítva a fizetendő kamat összege 3 263 e Ft-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek eredménye -7 094 e Ft, amely az előző évihez képest javulást mutat.

A szokásos vállalkozási eredmény 35 266 e Ft-ban realizálódott, az előző évi 8 530 e Ft-tal szemben.



Rendkívüli bevétel: a közművagyon átadásához kapcsolódó halasztott bevétel kivezetése.  
Rendkívüli ráfordítás a tőketartalékon felül térítésmentesen átadott eszközök értéke (579 936 e Ft), valamint előző évet érintő önrevízió (984 e Ft) összege.  
A rendkívüli eredmény -282 423 e Ft.  
Az adózás előtti eredmény -247 157 e Ft.

Adófizetési kötelezettséggel nem számoltunk, így az adózott eredmény is -247 157 e Ft.

### **A vagyoni helyzet alakulása**

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 43,75 %, a forgóeszközök aránya 56,25 %.

Az immateriális javak leírtsága 100 %, míg hasznosulása 0%. Az immateriális javak leírtsági és hasznosulási mutatójából az tűnik ki, hogy 2004. évtől jelentősebb fejlesztések nem történtek, a LIBRA integrált vállalatirányítási rendszer bevezetése után hasonló jelentős fejlesztések nem valósultak meg. A tárgyi eszközök leírtsági mutatója 68,30 %, a hasznosulása 31,70 %. A tárgyi eszközök leírtságának és hasznosulásának vizsgálata azt mutatja, hogy a Társaság eszközeiben jelentős változás történt. Az alacsony leírású kulcsú vízvezeték hálózatok már nem a társaság könyveiben vannak, így az eszközök leírás mutatója növekedett.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 32,4 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke jelentős csökkenése a közművagyon átadása miatt következett be.

A hosszú lejáratú kötelezettséget a mérlegben tárgyévire már nem mutattunk ki, így az eladósodás aránya nullára csökkent.

A forgótőke 184 241 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 173,57 %.

### **Pénzügyi helyzet alakulása**

A Társaság a 2012. évben folyósított folyószámla hitellel képes volt fenntartani fizetőképességét. A hitelt a lejáratú idő meghosszabbításával 2013. októberében visszafizettük. Társaságunk jelenleg hitellel nem rendelkezik.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 16,64 százalékpontos visszaesést mutat. A likviditási helyzet hanyatlását támasztja alá a likviditási mutató 15,44 százalékpontos csökkenése is.

A működés biztonsága mutató 3,84 százalékponttal csökkent. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 74,06 %-a.

A mutatók nagy része a vagyonvesztés miatt lényeges kilengéseket mutatnak az előző évhez képest. A likviditás területén az elmúlt években tapasztalható egyértelmű javulás megtorpant, melyek jól érzékelhetők a mutatók változásaiban is.

### **Jövedelmi helyzet alakulása**

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest mindenben visszaesést mutatnak, mivel a 2013. évben jelentős veszteséget számoltunk el. A szokásos vállalkozási eredményt a rendkívüli veszteség kioltja, így az adózott eredmény is kivételes nagyságrendű veszteség.

A társasági szintű fedezeti hányad mutató -38,52 százalékponton áll a veszteség miatt.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 6,6 %, az előző évhez képest 5,15 százalékpontos növekedést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva -31 %,.

Az élők munkára fordítás arányos jövedelmezőség mutatója 26,08 %, ami rendkívüli javulást mutat, ugyanis a munkavállalókat munkáltatói jogutódlással átvette az ÉRV ZRt. Az állományi létszám így féléven keresztül nulla volt.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató -75,4 %, mely szintén a rendkívüli veszteségre vezethető vissza.

### **Egyéb információk**

A víztermelés, -kezelés, -ellátás, valamint a szennyvíztisztítási technológia során nem keletkezett veszélyes hulladék. Társaságunk, az egyéb tevékenységei során keletkezett veszélyes hulladékokról a jogszabályi előírásoknak megfelelően, hulladék fajtánként nyilvántartást vezet. Az irodai, irányítástechnikai tevékenység (elemek, akkumulátorok, fénycsövek, stb.), a karbantartási, takarítási tevékenység (szennyezett műanyagok, hajtógázak, flakonok, stb.) során keletkezett minimális veszélyes hulladékokat a Társaságunkkal szerződésben álló kereskedelmi forgalmazók, begyűjtő szervezetek újrahasznosítás, ártalmatlanítás céljából telephelyükre szállították. Tárgyév december 31-én készlettel nem rendelkezünk. A veszélyes hulladékokkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 164/2003. (X.18.) Korm. rendelet alapján a keletkezett hulladékokat bejelentettük az illetékes Hatóság felé.

### **Befektetési kapcsolatok, irányítás, ellenőrzés**

- A Társaságnak leányvállalata, közös vezetőségű vállalata nincs
- Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások nincsenek
- Jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező társaságunk nincs

### **Eltérő eljárások, változások**

- Az üzleti év mérleg forduló napja nem változott.
- A mérleg készítés eljárása nem változott, az eredménykimutatást forgalmi költség eljárással és összköltség eljárással is elkészítjük.
- Az eszközök, kötelezettségek minősítése az egyik évről a másikra nem változott.
- A mérlegbe új tételeket nem vesz fel a Társaság, tételeket nem von össze.
- A halasztott bevételeket 2008. évtől az egyéb bevételek között oldottuk fel, tárgyévben rendkívüli bevételként vezettük ki a vagyon átadás miatt.

### **Értécsökkenési leírás változása**

Élve a számviteli törvény adta lehetőséggel, 2009. évtől a 100 e Ft alatti eszközök egy összegben kerülnek elszámolásra.

A tárgyi eszközök között nyilvántartott vízóramérők esetében a jogszabályban előírt 4 évenkénti cserével azonos időintervallum alatt számoljuk el az értécsökkenési leírást.

### **Követelések, kötelezettségek**

- Az OTP Nyrt. által a Társaság telephelyére, Szerűskert úti raktárára és balatonalmádi üdülőjére létesített keretbiztosítéki jelzálogjogot töröltette.
- Független és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásunk nincs.
- Garanciális kötelezettségek fedezetére nem képeztünk céltartalékokot.

## Értékvesztés, értékhelyesbítés elszámolása

- Csoportos minősítés alapján számoltuk el az értékvesztést a lakossági vevők esetében.
- A közületi, társasházi és egyéb vevők esetében egyedi értékvesztést számoltunk el.
- Értékhelyesbítést nem mutat ki a Társaság.

## TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### Cash-Flow kimutatás

A Cash-Flow kimutatás szerint a vállalkozás rendelkezésére álló pénzeszközök az alábbi tevékenységi területen képződtek, illetve kerültek felhasználásra:

	Összeg (e Ft)	(%)
<b>Források összesen:</b>	596 177	100,00
- Folyamatos működésből:	309 467	51,91
- Befektetési tevékenységből:	286 710	48,09
- Pénzügyi műveletekből:	0	
<b>Felhasználások összesen:</b>	589 873	100,00
- Folyamatos működésből:	457 767	77,60
- Befektetési tevékenységből:	11 588	1,96
- Pénzügyi műveletekből:	120 518	20,44

A forrásoknak 51,91 %-át képezte a folyamatos működésből származó pénzbeáramlás, ami alacsonyabb az átlagosan elfogadható értéknél.

A pénzügyi műveletek nagyságrendje 0 %. Ez egyúttal jelzi, hogy a vizsgált időszakban a vállalkozás külső forrásbevonással nem rendelkezik, a folyószámla hitel visszafizetésre került.

A tárgyévben az 5 tagú felügyelő bizottság részére kifizetett tiszteletdíj összege 1 575 e Ft  
A tárgyévben a könyvvizsgálat díjára kifizetett összeg: 1 815 e Ft

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Barta András ügyvezető igazgató  
3136 Etes, Petőfi út 13.

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TÁBLÁZATAINAK JEGYZÉKE

<b>Megnevezés</b>	<b>Táblázat száma</b>
Immateriális javak állományváltásával kapcsolatos adatok	
• Bruttó érték változása	1/a. sz. tábla
• Halmazott értékcsökkenés változása	1/b. sz. tábla
• Tárgyévi értékcsökkenési leírás	1/c. sz. tábla
Tárgyi eszközök állományváltásával kapcsolatos adatok	
• Bruttó érték változása	2/a. sz. tábla
• Értékcsökkenés változása	2/b. sz. tábla
• Tárgyévi értékcsökkenési leírás	2/c. sz. tábla
• Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök	2/d. sz. tábla
• Jelzálog lekötés időpontja	2/e. sz. tábla
Beruházási tevékenység alakulása	
• Beruházások állományváltásával kapcsolatos adatok	3/a. sz. tábla
• Nagy értékű üzembe helyezések	3/b. sz. tábla
Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása	4. sz. tábla
Készletek állományváltásával kapcsolatos adatok	5. sz. tábla
Követelések állományváltásával kapcsolatos adatok	
• Határidőn túli követelések	6/a. sz. tábla
• Vevőállomány mérlegkészítéskor	6/b. sz. tábla
Saját tőke állományváltásával kapcsolatos adatok	7. sz. tábla
Kötelezettségek változása	
• Hosszú lejáratú kötelezettségek közül éven belüli	8/a. sz. tábla
• Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8/b. sz. tábla
Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbelileg megbontva	9. sz. tábla
Passzív időbeli elhat. egyes jogcímei időbelileg megbontva	10. sz. tábla
Egyéb bevételek és ráfordítások	11. sz. tábla
Rendkívüli bevételek és ráfordítások	12. sz. tábla
Vagyoni helyzet alakulása	13. sz. tábla
Pénzügyi helyzet értékelése	14. sz. tábla
Jövedelmi helyzet alakulása	15. sz. tábla
Társasági adó levezetése	16. sz. tábla
Mérleg szerinti eredmény levezetése	17. sz. tábla
Az eredménytartalék lekötött összegei	18. sz. tábla
Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései	19. sz. tábla
Cash flow kimutatás	20. sz. tábla

## Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok

1/a.sz. tábla

### Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 817	150	715		5 252
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	40 302		14 562		25 740
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 307	424			21 731
<b>Összesen:</b>	<b>67 426</b>	<b>574</b>	<b>15 277</b>		<b>52 723</b>

1/b.sz. tábla

### Halmazott értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 817	150	715		5 252
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	40 302		14 562		25 740
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 307	424			21 731
<b>Összesen:</b>	<b>67 426</b>	<b>574</b>	<b>15 277</b>		<b>52 723</b>

1/c.sz. tábla

### Tárgyévi értékcsökkenési leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Vagyoni értékű jogok	150				150
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	424				424
<b>Összesen:</b>	<b>574</b>				<b>574</b>

## Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

### Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	2 359 111	693	2 255 134		104 670
Műszaki berendezések, gépek, járművek	465 095	9 868	329 665		145 298
Egyéb berendezések és felszerelések	169 424	1 064	17 255		153 233
<b>Összesen:</b>	<b>2 993 630</b>	<b>11 625</b>	<b>2 602 054</b>		<b>403 201</b>

2/b.sz. tábla

## Értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	766 705	2 375	734 305		34 775
Műszaki berendezések gépek, járművek	303 637	19 648	219 032		104 253
Egyéb berendezések és felszerelések	148 231	5 403	17 255		136 379
<b>Összesen:</b>	<b>1 218 573</b>	<b>27 426</b>	<b>970 592</b>		<b>275 407</b>

2/c.sz. tábla

## Tárgyévi értékcsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 375				2 375
Műszaki berendezések gépek, járművek	19 648				19 648
Egyéb berendezések és felszerelések	5 403				5 403
<b>Összesen:</b>	<b>27 426</b>				<b>27 426</b>

2/d.sz. tábla

## Jelzálogra leköötött tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Bruttó érték				
Értékcsökkenés				
Nettó érték				

2/e.sz. tábla

## Jelzálog lekötés időpontja

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések
A jelzálog keletkezésének időpontja	2012.08.27. OTP Bank Nyrt.		
A jelzálog megszűnésének időpontja	2013.10.18.OTP Bank Nyrt.		

## Beruházások állományváltozásai

*3/a.sz. tábla*  
*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	14 044	0	617	14 661
Beruházások növekedése				
új beszerzés	693	9 830	506	11 029
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kísértékű tárgyi eszköz beszerzés		38	490	528
<b>Beruházások csökkenései</b>				
üzembe helyezések	693	9 830	574	11 097
eladás, átadás				
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kísértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés		38	490	528
Záró érték	14 044	0	549	14 593
Beruházásokra adott előlegek				
<b>Jelzálogra leköötött beruházások</b> értéke lekötés időpontja lekötés megszűn. időpontja				

## Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2013 év

*3/b.sz. tábla*

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
122	Telephely villamos felújítások	693 000
136	Hitelesítőpad felújítása	733 000
141	Használati meleg víz boyler beépítése	574 000
	Összesen:	2 000 000

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása a mérleg fordulónapján**

*4.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Bruttó érték	Értékesökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	5 252	5 252	
Üzleti vagy cégérték			
Szellemi termékek	25 740	25 740	
Kísérleti fejlesztés akt. Értéke			
Alapítás-átszervezés akt. ért.	21 731	21 731	
Immateriális javak értékhely.			
Ingatlanok	104 670	34 775	69 895
Műszaki berendez., felszer., járm.	145 298	104 253	41 045
Egyéb berend., járművek	153 233	136 379	16 854
<b>Összesen:</b>	<b>455 924</b>	<b>328 130</b>	<b>127 794</b>
Beruházások			14 593
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
<b>Mindösszesen:</b>	<b>455 924</b>	<b>328 130</b>	<b>142 387</b>

**Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok**

*5.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
211 Alapanyagok	1 695	1 530	2 244	981
212 Szerelvények	15 126	1 566	7 345	9 347
221 Segédanyag	3 682	1 923	2 962	2 643
222 Üzemanyag	98	898	996	
223 Fűtőanyagok				
224 Étkezési anyagok	23	210	233	
225 Tartalék alkatrészek	1 235	519	959	795
226 Vegyes anyag	40	920	955	5
227 Hulladék				
231 Új szerszám	25	104	113	16
232 Új munkaruha	250		10	240
233 Új berendezések	248	39	53	234
234 Munkaruha	46			46
235 Új védőruha	199	440	537	102
253 Saját előáll. Készl.	698	2 905	3 437	166
271 Áruszáll. Göngyöleg	26	9	9	26
272 Árutárol. Göngyöleg	63			63
<b>Összesen:</b>	<b>23 454</b>	<b>11 063</b>	<b>19 853</b>	<b>14 664</b>

Értékvesztés                    1 600    e Ft  
Mérleg szerinti készlet        13 064   e Ft



## Követelések állományváltozásával kapcsolatos adatok

### Vevőállomány lejárat szerinti alakulása

*6/a.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Lejárt követelések	Összeg (ezer Ft-ban)	%-os megoszlás
Határidőn belüli		
30 napon belül	14 449	6,50
31 – 90 napon belül	6 600	2,97
91 – 180 napon belül	11 706	5,26
181 – 360 napon belül	38 771	17,44
360 napon túli	150 810	67,83
<b>Követelések összesen</b>	<b>222 336</b>	<b>100,00</b>
Értékvesztés	115 905	
<b>Mind összesen</b>	<b>106 431</b>	

### Határidőn túli vevőállomány

*6/b.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Vevőállomány 2013.12.31.	Befizetés 2014.01.01- 02.28.	Hátralék 2013.12.31-i állományból 2014. 02.28-án
Lakosság	161 556	1 111	160 446
Közület	13 150	358	12 792
Társasház	21 548	2 336	19 212
Egyéb	26 082	14 088	11 994
<b>Összesen:</b>	<b>222 336</b>	<b>17 893</b>	<b>204 444</b>
Értékvesztés	115 905		
<b>Mindösszesen:</b>	<b>106 431</b>		

## Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

*7.sz. tábla*

Megnevezés	Összeg (e Ft)		Változás az előző évhez képest	
	Előző év	Tárgyév	e Ft	%
Források összesen	2 251 029	327 566	-1 923 463	
Saját tőke	1 404 829	106 147	-1 298 682	
Jegyzett tőke	206 280	206 280		
Tőketartalék	1 051 526		-1 051 526	
Lekötött tartalék	424		-424	
Eredménytartalék	138 305	147 024	8 719	
Előző évek áthozott veszt.				
Mérleg szerinti eredmény	8 294	-247 157	-255 451	

Hosszú lejáratú kötelezettségből, éven belüli visszafizetések

8/a.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Éven túli	Éven belüli
Kölcsön	564		564
Lízing			
<b>Összesen</b>	<b>564</b>		<b>564</b>

Egyéb rövidelejáratú kötelezettségek

8/b.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Előző év	Tárgyév
Adófizetés	35 528	611
Jövedelem elszámolás	11 458	117
Szakképzés, vízkészlet	1 460	
Csatorna elszámolás	156 936	176 203
Egyéb	51 470	44 488
<b>Összesen:</b>	<b>256 852</b>	<b>221 419</b>

Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időben megbontva

9.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
<b>Kiadások elhatárolása</b>	328			
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak	328			
<b>Bevételek elhatárolása</b>				
bérleti díj				
kamatok				
törlesztő részlet				
váltó kamata				
árbevétel				
<b>Többlet kötelezettség</b>				
tárgyévi				
következő évre továbbvitt				

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időben megbontva**

*10.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Alapítvány, közműfejlesztés	298 382	-		
Prémium és járulékaik	11 654	-		
Bankköltség, kamat	1 457	-		
Saját gk. használat, útiköltség	473	-		
Számlák, telefon, munkavéd., üzemegészségügy		-		
<b>Összesen:</b>	<b>311 382</b>	<b>0</b>		

**Egyéb bevételek és ráfordítások**

*11.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

<b>Egyéb bevételek</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Értékesített eszközök bevétele	192	5 271
Késedelmi kamat	2 504	1 571
Kártérítés	1 196	122
Céltartalék felhasználása	9 520	68 312
Értékvesztés visszairása	13 184	9 350
Munkaügyi közp. kapott támogatás	6 589	82
Önkormányzati támogatás	150 724	56 836
Halasztott bevétel	6 576	

<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Közműadó		81 242
Hitelezési veszteség elszámolása	3 365	280
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság	980	5 433
Önkormányzati adók	12 504	8 957
Költségvetéssel elsz.adók	3 942	1 974
Költségek ell.adott támogatás	100	
Tárgyi eszk. terven felüli écs.	155	
Késedelmi kamatok	2 269	1 667
Értékvesztés	26 714	45 912
Sporttámogatás	1 000	

## Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

*12.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

	Előző év	Tárgyév
<b>Rendkívüli bevételek</b>	-	298 497

	Előző év	Tárgyév
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	-	579 936

## A vagyoni helyzet alakulása

*13.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	1 791 624	143 325	7,99
I. Immateriális javak	424		
II. Tárgyi eszközök	1 789 718	142 387	7,95
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 482	938	63,29
<b>B. Forgóeszközök</b>	459 077	184 241	40,13
I. Készletek	21 854	13 064	59,78
II. Követelések	427 075	154 725	36,23
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	10 148	16 452	162,12
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	328		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	2 251 029	327 566	14,55
<b>D. Saját tőke</b>	1 404 829	106 147	7,56
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék	1 051 526		
IV. Eredménytartalék	138 305	147 024	106,3
V. Lekötött tartalék	424		
VI. Mérleg szerinti eredmény	8 294	-247 157	
<b>E. Céltartalék</b>	68 312		
<b>F. Kötelezettségek</b>	465 923	221 419	47,52
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	542		
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	465 381	221 419	47,52
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	311 965		
<b>FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)</b>	2 251 029	327 566	14,55

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{1\,791\,624}{2\,251\,029} =$	$\frac{143\,325}{327\,566} =$	
<b><i>Befektetett eszköz</i></b> $\times 100$	<b>79,59</b>	<b>43,75</b>	<b>-35,84</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>			
Forgóeszközök aránya	$\frac{459\,405}{2\,251\,029} =$	$\frac{184\,241}{327\,566} =$	
<b><i>Forgóeszk.+aktív időbeli elhat.</i></b> $\times 100$	<b>20,41</b>	<b>56,25</b>	<b>35,84</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>			
Tőkeerősség	$\frac{1\,404\,829}{2\,251\,029} =$	$\frac{106\,147}{327\,566} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$	<b>62,41</b>	<b>32,4</b>	<b>-30,01</b>
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>			
Céltartalékok aránya	$\frac{68\,312}{2\,251\,029} =$	$\frac{0}{327\,566} =$	
<b><i>Céltartalékok</i></b> $\times 100$	<b>3,03</b>	<b>0</b>	<b>-3,03</b>
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>			
Immateriális javak leírási mutatója	$\frac{67\,426}{67\,850} =$	$\frac{52\,723}{52\,723} =$	
<b><i>Immateriális javak halmozott écs.-je</i></b> $\times 100$	<b>99,38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>			
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{424}{67\,850} =$	$\frac{0}{527\,23} =$	
<b><i>Immateriális javak nettó értéke</i></b> $\times 100$	<b>0,62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök leírási mutatója	$\frac{1\,218\,573}{2\,993\,630} \times 100 =$	$\frac{275\,407}{403\,201} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</i></b> $\times 100$	<b>40,71</b>	<b>68,30</b>	<b>27,59</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{1\,775\,057}{2\,993\,630} =$	$\frac{127\,794}{403\,201} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i></b> $\times 100$	<b>59,29</b>	<b>31,70</b>	<b>-27,59</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{84\,235}{94\,555} =$	$\frac{11\,097}{28\,000} =$	
<b><i>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</i></b> $\times 100$	<b>89,08</b>	<b>39,63</b>	<b>-49,45</b>
<b><i>Tárgyévi értékcsökkenés</i></b>			

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Eladósodás aránya	$\frac{542}{2\,251\,029} =$	$\frac{0}{327\,566} =$	
<b><i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			<b>-0,02</b>
<b><i>Összes forrás</i></b>	<b>0,02</b>	<b>0</b>	
Esedékességi aránymutató	$\frac{465\,381}{465\,923} =$	$\frac{221\,419}{221\,419} =$	
<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			<b>0,12</b>
<b><i>Összes kötelezettség</i></b>	<b>99,88</b>	<b>100</b>	
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{1\,404\,829}{1\,791\,624} =$	$\frac{106\,147}{143\,325} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			<b>-4,35</b>
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>	<b>78,41</b>	<b>74,06</b>	
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{1\,405\,371}{1\,791\,624} =$	$\frac{106\,147 + 0}{143\,325} =$	
<b><i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i></b> $\times 100$			<b>-4,38</b>
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>	<b>78,44</b>	<b>74,06</b>	
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{459\,405}{1\,404\,829} =$	$\frac{184\,241}{106\,147} =$	
<b><i>Forgótőke</i></b> $\times 100$			<b>140,87</b>
<b><i>Saját tőke</i></b>	<b>32,70</b>	<b>173,57</b>	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{1\,404\,829}{206\,280} =$	$\frac{106\,147}{206\,280} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			<b>-629,44</b>
<b><i>Jegyzett tőke</i></b>	<b>681,03</b>	<b>51,59</b>	

**Pénzügyi helyzet értékelése**  
**Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók**

14/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{427\,075}{465\,381} =$	$\frac{154\,725}{221\,419} =$	
<b><i>Követelések</i></b> $\times 100$			<b>-21,89</b>
<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b>	<b>91,77</b>	<b>69,88</b>	
Vevő-szállító állomány összemérési mutató	$\frac{330\,054}{86\,411} =$	$\frac{222\,337}{31\,669} =$	
<b><i>Vevőállomány</i></b> $\times 100$			<b>320,11</b>
<b><i>Szállító állomány</i></b>	<b>381,96</b>	<b>702,07</b>	
Adósságállomány aránya	$\frac{465\,923}{1\,870\,752} =$	$\frac{221\,419}{327\,566} =$	
<b><i>Adósságállomány</i></b> $\times 100$			<b>42,69</b>
<b><i>Adósságállomány+ Saját tőke</i></b>	<b>24,91</b>	<b>67,60</b>	

## Likviditás alakulása

14/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{437\,223}{465\,381} =$	$\frac{171\,177}{221\,419} =$	
<i>Pénzeszközök+követelések+értékpapírok</i> $\times 100$			-16,64
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	93,95	77,31	
Likviditási mutató	$\frac{459\,077}{465\,381} =$	$\frac{184\,241}{221\,419} =$	
<i>Forgóeszközök</i> $\times 100$			-15,44
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	98,65	83,21	
Működés biztonsága mutató	$\frac{1\,405\,371}{1\,791\,624} =$	$\frac{106\,147}{143\,325} =$	
<i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i> $\times 100$			-4,38
<i>Befektetett eszközök</i>	78,44	74,06	

## A jövedelmi helyzet alakulása

15.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Fedezeti hányad	$\frac{8\,530}{1\,300\,277} =$	$\frac{-247\,157}{641\,597} =$	
<i>Fedezeti összeg (bruttó nyereség)</i> $\times 100$			-39,18
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	0,66	-38,52	
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{18\,896}{1\,843\,930} =$	$\frac{36\,935}{327\,566} =$	
<i>Szokásos vállalk.eredm.+fiz.kamatok</i> $\times 100$			10,26
<i>Saját tőke+idegen tőke</i>	1,02	11,28	
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{18\,896}{1\,404\,829} =$	$\frac{36\,935}{106\,147} =$	
<i>Szokásos vállalk.eredm.+fiz.kamatok</i> $\times 100$			33,46
<i>Saját tőke (működő tőke)</i>	1,34	34,8	
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{8\,294}{206\,280} =$	$\frac{-247\,157}{206\,280} =$	
<i>Adózott nyereség</i> $\times 100$			-123,84
<i>Jegyzett tőke</i>	4,02	-119,82	
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{18\,885}{1\,300\,277} =$	$\frac{42\,360}{641\,597} =$	
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			5,15
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	1,45	6,6	

Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	8 530 = 1 559 788	-247 157 = 797 161	
<b>Adózás előtti eredmény</b> $\frac{\quad}{\quad} \times 100$			<b>-31,55</b>
<b>Összes árbevétel+összes bevétel</b>	<b>0,55</b>	<b>-31</b>	
Saját tőke növekedési mutató	18 885 = 300 196	42 360 = 109 119	
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> $\frac{\quad}{\quad} \times 100$			<b>32,53</b>
<b>Béreköltség</b>	<b>6,29</b>	<b>38,82</b>	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	18 885 = 460 752	42 360 = 162 404	
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> $\frac{\quad}{\quad} \times 100$			<b>21,98</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4,10</b>	<b>26,08</b>	
Eszközarányos jövedelmezőség	8 530 = 2 251 029	-247 157 = 327 566	
<b>Adózás előtti eredmény</b> $\frac{\quad}{\quad} \times 100$			<b>-75,78</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>0,38</b>	<b>-75,4</b>	

\*A jogszabályi változások miatt nem minden mutatót lehet összehasonlítani, ezért ott a változások mértéke nem releváns.

### Társasági adó levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-247157</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
• Várható kötelezettségre képzett céltartalék felhaszn.	68 312
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	26 433
• Sztv.3§/4 bek. 10/a pontja szerinti behajthatatlan követelés. és az adóévben visszaírt értékvesztés	27 656
<b>Összesen</b>	<b>122 401</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
• Várható kötelezettségre képzett céltartalék	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	28 000
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	45 913
• Önellenzés során megállapított adó	984
Jogerős határozatban megállapított bírság	
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés	
<b>Összesen</b>	<b>74 897</b>
<b>Adóalap</b>	<b>-293 677</b>
<b>Számított adó</b>	<b>0</b>
<b>Adókedvezmény</b>	<b>0</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-247 157</b>



Mérleg szerinti eredmény levezetése

17.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	-247 157
Adóalapot növelő tételek	74 897
Adóalapot csökkentő tételek	122 401
Adóalap	-293 677
Számított társasági adó	0
Adókedvezmények	0
Fizetendő adó	0
Adózott eredmény	-247 157
Fizetendő osztalék	0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-247 157</b>

Az eredménytartalék lekötött összegei

18.sz. tábla

M e g n e v e z é s	E Ft
Lekötött eredménytartalék címenkénti bontásban	0
• Alapítás átszervezés költsége	
<b>Szabad eredménytartalék</b>	<b>147 324</b>

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége  
és személyi jellegű egyéb kifizetései

19.sz. tábla

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Munkaviszony- ból származó összes kereset E Ft	Egyéb munka- jövedelem E Ft
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai foglalkozásúak	38	52 040	10 240
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak	22	43 430	6 792
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak (havi átlag legalább 60 munkóra)	2	1 996	599
Munkaszerződés szerint havi átlagban 60 óránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak			
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		11 653	25
Dolgozó tulajdonos és nem fizetett segítő családtagjai			
<b>Foglalkoztatottak összesen:</b>	<b>62</b>	<b>109 119</b>	<b>17 656</b>

## CASH FLOW – KIMUTATÁS

*20.sz. tábla*

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	±	8 530	-247 157
2. Elszámolt amortizáció	+	94 555	28 000
3. Elszámolt értékvesztés	+	13 530	36 562
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	-9 520	-68 312
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-192	-5 271
6. Szállítói kötelezettség változása	±	5 009	-55 013
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	±	55 005	-68 431
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	±	-17 608	-13 583
9. Vevőkövetelés változása	±	-185 997	187 060
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	±	-28 891	57 517
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	±	102 569	328
12. Fizetett adó (nyereség után)	-	-236	
13. Fizetett osztalék, részesedés	-		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)</b>		<b>36 754</b>	<b>-148 300</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-	-80 479	-11 588
15. Befektetett eszközök eladása	+	192	5 271
16. Térítésmentes vagyónátadás	+		281 439
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)</b>		<b>-80 287</b>	<b>275 122</b>
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	+		
18. Kötvénykibocsátás bevétele	+		
19. Hitelfelvétel	+	119 546	
20. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	6 576	
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-		
22. Kötvény visszafizetés	-		
23. Hitel törlesztés, -visszafizetés	-	-80 437	-120 518
24. Véglegesen átadott pénzeszköz	-		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen (17-24. sorok)</b>		<b>45 685</b>	<b>-120 518</b>
<b>IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)</b>	<b>±</b>	<b>2 152</b>	<b>6 304</b>

### **III. SZ. MELLÉKLET**

## **ÜZLETI JELENTÉS**




**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Üzleti jelentés

**2013. év**

Salgótarján, 2014. március 17.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11206152-2-12   
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

## 1. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE ÉS SZERVEZETE

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. a Nógrád Megyei Vízes és Csatornamű Vállalat általános jogutódjaként 1995. június 30-tól működik.

A társaság tulajdonosi szerkezete 100% önkormányzati tulajdonban lévő korlátolt felelősségű társaság.

Alaptevékenysége 2013. május 31-ig Salgótarján Megyei Jogú Város és 30 környező település fogyasztóinak közüzemi ivóvíz ellátása, valamint a térségben 12 település közüzemi szennyvízelvezetési-, szennyvízkezelési feladatainak végzése volt. Feladatellátása során összesen mintegy 793 km ivóvíz hálózatot és 84 km szennyvízcsatorna hálózatot működtetett. Alaptevékenységéhez kapcsolódóan a társaság önállóan végezte ivóvízhálózatának karbantartását, hibaelhárítását, rekonstrukcióját szükség szerinti bővítését.

Az egyéb bevételi források növelése érdekében az alaptevékenység ellátásán túl, a Salgótarjáni Csatornamű Kft. részére ügyviteli szolgáltatást végzett (óraleolvasás, számlázás, díjbeszedés, ügyfélszolgálat), továbbá 12.000 db/év kapacitású, OMH engedéllyel rendelkező vízmérő-javító műhelyében külső megrendelők igényeit is kiszolgáltatta.

A társaság életében 2013.-ban jelentős változás következett be. Közel 20 év működés után a jogszabályi és gazdasági környezet folyamatos változásainak kényszerítő hatására a tulajdonos önkormányzatok és a társaság közötti üzemeltetési jogviszony 2013. május 31.-vel megszűnt. Ettől az időponttól új szolgáltató, az ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek ZRt. végzi az önkormányzatok számára kötelező közüzemi ivóvíz szolgáltatást és szennyvízelvezetést az érintett szolgáltatási területen.

A változást kikényszerítő okok közül ez első a víziközmű-szolgáltatásról rendelkező 2011. évi CCIX. törvény megjelenése volt, mely szerint víziközmű csak az állam vagy a települési önkormányzat tulajdonában állhat. Ezért a 79 § (1) pontnak megfelelően a társaság az általa nyilvántartott víziközmű-vagyont könyveiből kivette és 2013. január 1-vel térítésmentesen az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába adta. A társaság megalakulása óta végrehajtott jelentős fejlesztéseknek köszönhetően a működés kezdetekor tőketartalékként kimutatott eszközértéket jelentősen meghaladó víziközmű-vagyon került átadásra a tulajdonos önkormányzatoknak. A tőketartalékként kimutatott összeget jóval meghaladó vagyonátadás jelentős vagyonvesztést okozott a társaságnak.

2013. február 27-én megjelent a Víziközmű törvény végrehajtási rendelete, az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet, amely tartalmazza a víziközmű szolgáltatók működési engedély kérelmének részletes feltételeit. Ez a jogszabály az előbbinél is nagyobb hatással bírt a társaság jövőjére. A rendkívül sokrétű és szigorú feltételrendszernek a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. előreláthatóan már nem tudott volna megfelelni, ezért a társaság taggyűlése 2013. május 30-i ülésén úgy határozott, hogy „a cég ügyvezetése a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján nem nyújt be a 2013. május 31. utáni időszakra működési engedély iránti kérelmet a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatalhoz”.

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. tehát 2013. június 1-től már nem végez víziközmű szolgáltatási tevékenységet korábbi ellátási területén, de mint társaság nem szűnt meg létezni, a folyamatban lévő gazdasági ügyek lezárásáig a vállalkozás fennmarad.

## **2. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG**

A tárgyévben, ami jelen esetben 2013. január 01-től május 31-ig terjedő időszakot jelent, lényegében csak az eseményvezérelt beruházásokat végeztük, mivel a cég likviditási helyzete (befizetett közműadó, hiányzó állami díjtámogatás) csak ezt tette lehetővé.

## **3. PÉNZÜGYI HELYZET**

Tekintve, hogy korábbi főtevékenységét a „Víztermelés,- kezelés,- ellátás”-t csak 2013. május 31-ig végezte a társaság, értékesítésének nettó árbevétele az előző éveknél lényegesen alacsonyabb szinten teljesült, azokhoz történő hasonlítása értelmetlen. A szolgáltatás átadása után a cég főtevékenysége „Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” tevékenységre módosult, 2013. június 1-től a társaság csak ebből származó árbevételre tett szert. Ez lényegében a társaság tulajdonában álló működtető vagyon bérbeadása az üzemeltetést végző ÉRV ZRt. részére.

2013-ban jelentősen megváltozott az állami támogatás rendszere. Korábban a gesztor önkormányzat által benyújtott támogatási igény helyett most az önkormányzatok külön-külön adták be díjtámogatási pályázatukat 2013. októberében. Az év első öt hónapjára voltak jogosultak az önkormányzatok a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. által nyújtott lakossági vízszolgáltatáshoz díjtámogatást igényelni. Az igényelt összeg hiánytalanul megítélésre került, de a pénzügyi kiutalás csak 84,8%-os volt december utolsó napjaiban.

A nehézségek ellenére sikerült a 2012-ben az OTP Bank Nyrt.-vel kötött hitelszerződés alapján folyósított hitelt 2013. októberére visszafizetni. A folyószámla hitelszerződés biztosítékeként bejegyzett keretbiztosítéki jelzálogjog törlésre került, tehát a társaság ingatlanjai, és ingóságai tehermentesek.

## **4. HUMÁNPOLITIKA**

A 2013. június 1.-vel a szolgáltató személyében bekövetkezett változással együtt a munkáltató személyében is változás következett be. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft., mint korábbi szolgáltató által foglalkoztatott munkavállalókat, teljes körű jogutódlással átvette az új szolgáltató, az ÉRV ZRt.

2013. június 1-től nincs foglalkoztatottja a társaságnak, a működéséhez szükséges feladatok ellátása megbízás alapján történik.

**IV. SZ. MELLÉKLET**

**KÖNYVVIZSGÁLÓI  
HITELESÍTŐ ZÁRADÉK**

Szóllósi Sándor  
bejegyzett könyvvizsgáló  
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.  
Kamarai ig. szám: 000 223

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
2013. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Salgótarján, 2014. március 17.



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Tulajdonosainak!

#### **Az éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztem a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. (továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 327.566,- e Ft, a mérleg szerinti eredmény -247.157,- e Ft (veszteség)-, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

#### **A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

#### **A könyvvizsgáló felelőssége**

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontroljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

## Vélemény

Véleményem szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

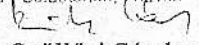
### Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztem a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. mellékelt 2013. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. Az én felelősségem az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkám az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményem szerint a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. évi üzleti jelentése a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Salgótarján, 2014. március 17.

SZÖLLŐSI SÁNDOR  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig. sz.: 000223  
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

  
Szöllösi Sándor

bejegyzett könyvvizsgáló  
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.  
kamarai tagsági szám: 000 223  
nyilvántartási szám: 003 578

## V. SZ. MELLÉKLET

# FEB VÉLEMÉNYE

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

**Határozat száma:**

463/2014.(IV.07.) FB. határozat

**Határozat:**

A Felügyelő Bizottság mai ülésén tárgyalta a 2013. évi gazdálkodásról szóló éves beszámolót. A beszámoló Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése és a társaság Taggyűlése elé terjeszthető!


A Felügyelő Bizottság az üzleti terv teljesítéséről az ügyvezető beszámolóját megtárgyalta, a beszámoló és az üzleti jelentés elfogadását a tulajdonosoknak javasolja! Az eszközök és források egyező végösszege 327.566 e Ft, az adózott eredmény -247.157 e Ft.

Az adózott eredményt a Felügyelő Bizottság javasolja eredménytartalékba helyezni!


Hitelesítő: .....

  
Erős Róbert

Levez. elnök: .....

  
Szabó Ferenc Gábor

Jkv. vezető: .....

  
Utasiné Koós Katalin