

**SALGÓTARJÁN ÉS
KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2014. 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 2014. 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. 2014. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2014. évi éves beszámolójának elfogadására

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2014. évi éves beszámolóját (az I. -V. sz. mellékletek szerint) 266.592 eFt mérleg főösszeggel és 37.780 eFt adózott eredménnyel fogadja el.
2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 37.780 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: Dóra Ottó polgármester

Salgótarján, 2015. március 25.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Salgótarján, Faiskola út 5.
Adószám: 15785302-12
Cégjegyzék szám: 14-09-002231
Számítástechnika: OTP Bank Nyrt.
11741000-20151028

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

2014. üzleti évről

Salgótarján, 2015. március 25.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT.
Salgótarján, Faiskola út 5.
Adószám: 11908152-2-12 
Cégjegyzék száma: 12-07-002231
Számlaszám: OTP Bank Nyrt.
1721007-20-31988

Barta András
ügyvezető igazgató

Statistikai számjel: 11206152-4100-113-12

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék száma: 12 - 09- 0022231

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.

2014. év eFt-ban

s.sz.	Megnevezés	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2+10+18 sor)	143 325		136 794
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9 sorok)			
01.	Alapítás- átszervezés aktivált értéke			
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)	142 387		136 307
01.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért.jogok	69 895		67 712
02.	Műszaki berendezések, gépek járművek	41 045		37 961
03.	Egyéb berend., felszerelések, járművek	16 854		16 041
04.	Tenyészállatok			
05.	Beruházások, felújítások	14 593		14 593
06.	Beruházásokra adott előlegek			
07.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	III. BEFEKTETETT PÜ. ESZK. (19-25 sorok)	938		487
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	938		487
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
07.	Befektetett pü.eszk. Érték helyesbítése			
B.	FORGÓESZKÖZÖK (27+34+40+45 sor)	184 241		129 798
I.	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	13 064		13 005
01.	Anyagok	12 898		12 839
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
03.	Növendék-, hizó-és egyéb állatok			
04.	Késztermékek	166		166
05.	Áruk			
06.	Készletekre adott előlegek			
II.	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	154 725		109 226
01.	Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	106 431		69 055
02.	Követelések kapcsolt vállalk. Szemben			
03.	Követelések egyéb részesedési visz. vállalk.sz.			
04.	Váltókövetelések			
05.	Egyéb követelések	48 294		40 171
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)	16 452		7 567
01.	Pénztár, csekkek	634		442
02.	Bankbetétek	15 818		7 125
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÓDÁSOK (49-51 sorok)			
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása			
03.	Halasztott ráfordítások			
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+26+48 sor)	327 566		266 592

Salgótarján, Pajzánka út 5.
 Adószám: 120942232
 Cégjegyzék szám: 12-09-002231
 Számlaszám: OTP Bank Nyrt.
 11240000000000000000

Statisztikai számjel:11206152-4100-113-12

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék száma:12 - 09- 0022231

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft

2014. 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)	106 147		143 927
I.	JEGYZETT TŐKE	206 280		206 280
	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	147 024		-100 133
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-247 157		37 780
E.	CÉLTARTALÉKOK (63-65 sorok)			
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
03.	Egyéb céltartalék			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (67+71+80 sor)	221 419		122 665
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)			
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
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)	221 419		122 665
01.	Rövid lejáratú kölcsönök	564		
	ebből átváltoztatható kötvények			
02.	Rövid lejáratú hitelek			
03.	Vevőktől kapott előlegek	271		271
04.	Kötelezettségek áruszáll. és szolgáltatásból (szállítók)	31 398		641
05.	Váltótartozások			
06.	Rövid lejáratú kötelezetts.kapcs.vállalkoz.szemben			
07.	Rövid lejáratú kötelezetts.egyéb részesed.visz.lévő vállalk.sz.			
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	189 186		121 753
G.	PASSZÍV IDŐBENI ELHAATÁROLÁSOK (91-93 sorok)			
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. passzív időbeli elhat.			
03.	Halasztott bevételek			
	F O R R Á S O K Ö S S Z E S E N (53+62+66+90 sor)	327 566		266 592

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft
 Salgótarján, Faiskola út 5.
 Adószám: 11206152-2-42
 Cégjegyzék szám: 12-09-0022231
 Számlaszám: OTP Bank Nyrt.
 11731070-10151038

Statistikai számjel: 11206152-4100-113-12

Cégjegyzék száma: 12 - 09- 0022231

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás

öszköltés eljárásal

2014. év

eFt-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	641 597		124 954
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	641 597		124 954
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-532		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9 691		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+3+4)	9 159		
III.	Egyéb bevételek	146 405		18 905
	ebből: visszaírt értékvesztés	9 350		17 105
05.	Anyagköltség	307 556		1
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	63 316		4 234
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	36 112		2 656
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	7 340		59
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 240		4 961
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	418 564		11 911
10.	Béreköltség	109 119		9 084
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 373		16
12.	Bérfjárulékok	33 912		2 522
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	162 404		11 622
VI.	Értékesítési leírás	28 000		11 876
VII.	Egyéb ráfordítások	145 833		68 758
	ebből: értékvesztés	45 912		50 420
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	42 360		39 692
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.	9		3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	9		3
18.	Befektetett pü. eszk. árfolyamvesztése			
	EBBŐL: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 103		26
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX.	Pü.műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	7 103		26
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-7 094		-23
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY(+A+B)	35 266		39 669
X.	Rendkívüli bevételek	298 497		
XI.	Rendkívüli ráfordítások	580 920		773
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-282 423		-773
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	-247 157		38 896
XII.	Adófizetési kötelezettség	0		1 116
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	-247 157		37 780
22.	Eredménytartalék igénybev. Osztaléka.részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22-23)	-247 157		37 780

Statisztikai számjel:11206152-4100-113-12

Cégjegyzék száma:12 - 09- 0022231

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás

forgalmi költség eljárással

2014. év

eFt-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év.mód.	Tárgyév
a	b	e	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	641 597		124 954
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	641 597		124 954
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	455 671		
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	7 340		59
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 240		4 961
II.	Értékesítés közvetlen költségei (3+4+5)	467 251		5 020
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	174 346		119 934
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek			
07.	Igazgatási költségek	131 718		30 389
08.	Egyéb általános költségek	840		
IV.	Értékesítés közvetett költségei (6+7+8)	132 558		30 389
V.	Egyéb bevételek	146 405		18 905
	ebből: visszaírt értékvesztés	9 350		17 105
VI.	Egyéb ráfordítások	145 833		68 758
	ebből: értékvesztés	45 912		50 420
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	42 360		39 692
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	9		3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	9		3
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 103		26
	ebből: kapcsolt vállalkozásának adott			
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	7 103		26
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	-7 094		-23
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY			
IX.	Rendkívüli bevételek	298 497		
X.	Rendkívüli ráfordítások	580 920		773
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-282 423		-773
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-247 157		38 896
XI.	Adófizetési kötelezettség	0		1 116
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-247 157		37 780
18.	Eredménytart. igénybevétele osztalékra, rész.re			
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-247 157		37 780

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft

Salgótarján, Paiskola út 5.

Adószám: 11206152-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-0022231

Számlaszám: OTP Bank Nyrt.

11206152-4100-113-12

3

II. SZ. MELLÉKLET

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET




SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Kiegészítő melléklet

2014. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2015. március 25.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT
Salgótarján, Faiskola út 5. 
Adószám: 11208152-2-12
Céggjegyzék szám: 12-09-002231
Számilaszám: 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 Bátonyterenye, Salgótarján, valamint Balassagyarmat városok önkormányzatai lettek kijelölve. A működési területet három nagy üzemműködés fedte le, Bátonyterenye, 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:	Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Székhelye:	3100. Salgótarján, Faiskola út 5.
Cégjegyzék száma:	12-09-002231
Az alapítás időpontja:	1995. június 27.
A működés megkezdésének időpontja:	1995. június 30.
Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság

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 -
Kristáné Zsidai Erika 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. Karancslapujtó Község Önkormányzata	678 000	7 332 000
6. Karancsberény Község Önkormányzata	238 000	2 632 000
7. Karancskeszi 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. Nemeti 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
3600	Víztermelés,- kezelés,- ellátás
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
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása
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 Vízteljesítés, -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 az előző évekhez hasonlóan 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 tevékenysége 2014. évben már csak az eszközök bérbeadására korlátozódott, így a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás is csak ezen tevékenység közvetlen és közvetett költségeinek elkülönítését és összegszerű meghatározását mutatja. Az összköltség eljárással készített eredménykimutatás részletesen, költségelemenként jeleníti meg a felmerült költségeket. A jövőben célszerű lesz áttérni kizárólag az összköltség eljárással készített eredménykimutatások készítésére.

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. költségnem ellenszámla alkalmazásával költségnemenkénti 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 mérlegtételek 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.

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 rendeltetészerűen 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, visszairásának 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 vállalászási 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 vagyonértékű 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 helyezésig, 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 helyezései, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakokra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéseiig terjedő időszakokra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel – az eszköz üzembe helyezéseiig terjedő időszakokra 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 helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezései, 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 átháramoltatása 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 cégbíróági 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.”

Társaságunk 2012. év végéig 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 vagyonvesztést okozott, 2013. évben 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, 2013. január 1-jén víziközmű-szolgáltatást végző társaságok esetében, új adó került bevezetésre, a közműadó, melynek mértéke 125Ft/m és a teljes vezetékosszra meg kellett 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 bérl. 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 év adatai tükrözik a leírtakat, melynek hatásai a 2014. évben is megjelentek. 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 51,3 % részarányt képviselnek 136 794 e Ft értékben. Ezen belül a dolgozóknak az előző években nyújtott lakáskölcsön állománya 487 e Ft, a tárgyi eszközök értéke 136 307 e Ft.

Jelentősebb befejezetlen beruházások:

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

Az eszközökön belül a forgóeszközök 48,69 % részarányt képeznek 129 798 e Ft összeggel.

A határidőn túli vevőkövetelés behajtása a szolgáltató váltás miatt, az addig alkalmazott módszerekkel tulajdonképpen ellehetetlenült. A felhalmozott tartozások megfizetésére a rendelkezésre álló eszközökkel nyilvánvalóan csak az tud hatékonyan intézkedni, aki a víziközmű szolgáltatást végzi, biztosítja. Tekintettel arra, hogy a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. már 2013. tavaszától nem végez ilyen típusú tevékenységet, nincs eszköz a kezében (szolgáltatás korlátozása, szüneteltetése), mellyel fizetésre ösztönözheti a hátralékosokat. Ennek okán a társaság előrehaladott tárgyalásokat folytatott egy kifejezetten ilyen helyzetekre specializálódott céggel. Az ezzel kapcsolatos egyeztetések jelenleg is folynak, viszont objektív okok miatt szerződéskötésre eddig nem került sor.

Az egyéb követelés 84%-a a Salgótarjáni Csatornamű Kft-nek nyilvántartott csatornadíj hátralék.

2014. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A pénzeszközök értéke 7 567 e Ft, az előző évhez képest 8 885 e Ft-tal csökkent.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben nem merültek fel.

Források

A forrásokon belül a saját tőke 53,99 % részarányt képvisel, 143 927 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege -100 133 e Ft, ami a 2013. évben a közművagyon átháramoltatása miatt keletkezett jelentős veszteség következménye.

A Társaság 2014. évi mérleg szerinti eredménye 37 780 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 46,01 % részarányt képviselnek 122 665 e Ft összegben, az előző évihez képest az állomány egyenlege 98 754 e Ft-tal csökkent.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2014. december 31-én 122 665 e Ft volt, amely 98 754 e Ft - os csökkenést jelent.

A vevőktől kapott előlegek állománya 271 e Ft.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 641 e Ft, amely az előző évihez képest 30 757 e Ft-tal csökkent. Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 121 753 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 67 433 e Ft-tal csökkent. A Salgótarjáni Csatornamű Kft.-t megillető bevétel átutalása az előző évben a fizetőképesség megőrzése érdekében nem teljesült határidőre. 2014. évben a bevételek pénzügyi teljesülésének ütemében csökkentettük a kötelezettségünket.

A forrásokon belül passzív időbeli elhatárolásokat már nem tartunk nyilván.

Eredménykimutatás

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 124 954 e Ft, az előző időszakhoz viszonyítva jelentősen csökkent, mert közmű-szolgáltatási tevékenységet tárgyévben már nem végzett a társaság. A bevétel döntően a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	120 000 e Ft	96,04 %
- Közvetített szolgáltatás	4 576 e Ft	3,66 %
- Anyageladás	40 e Ft	0,03%
- Egyéb	338 e Ft	0,27 %

Az egyéb bevételek összege 18 905 e Ft, melyből a tárgyévben visszaírt értékvesztés 17 105 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 68 758 e Ft. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzatnak 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 50 420 e Ft összegben.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 39 692 e Ft, amely 2 660 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek bevétele 3 e Ft, amely a szabad pénzeszközök után kapott kamat jellegű bevételekből származik.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 26 e Ft.

A pénzügyi műveletek eredménye - 23 e Ft, amely az előző évihez képest javulást mutat, mivel tárgyévben már folyószámlahitel nem volt.

A szokásos vállalkozási eredmény 39 669 e Ft-ban realizálódott, az előző évi 35 266 e Ft-tal szemben.

Rendkívüli bevételt nem számoltunk el 2014. évben.

Rendkívüli ráfordításként került elszámolásra az 5 éven túl vissza nem fizetett, dolgozóknak nyújtott lakáskölcsön elengedése 773 e Ft értékben. (3 fő)

A rendkívüli eredmény -773 e Ft.

Az adózás előtti eredmény 38 896 e Ft.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 1 116 e Ft.

A társaság 2014. évi mérleg szerinti eredménye 37 780 e Ft.

A vagyoni helyzet alakulása

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 51,31 %, a forgóeszközök aránya 48,69 %.

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 69,88 %, a hasznosulása 30,12 %.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 53,99 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya növekedett.

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

A forgótőke 129 798 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 90,18 %.

Pénzügyi helyzet alakulása

Társaságunk 2014. évben hitellel nem rendelkezett.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 17,90 százalékpontos javulást mutat.

A likviditási helyzet javulását támasztja alá a likviditási mutató 22,60 százalékpontos növekedése is.

A működés biztonsága mutató 31,15 százalékponttal növekedett. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 105,21 %-a.

A mutatók nagy része a 2013. évben a jogszabályi előírások következtében bekövetkezett vagyonsértés miatt lényeges kilengéseket mutatnak. A likviditás területén egyértelműen tapasztalható javulás, melyek jól érzékelhetők a mutatók pozitív irányú változásaiban is. Ismét a stabilitás irányába mozdult el a társaság.

Jövedelmi helyzet alakulása

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest mindenben jelentős javulást mutatnak, miután 2013. évben jelentős veszteséget számoltunk el. A szokásos vállalkozási eredmény 4 403 e Ft-tal növekedett. 2014. évben ötöde árbevétellel az előző évvel azonos nagyságrendű üzemi eredményt realizáltunk.

A társasági szintű fedezeti hányad mutató 68,75 százalékponttal növekedett.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 31,77 %, az előző évhez képest 25,17 százalékpontos növekedést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 27,04 %, ami 30,14 százalékponttal haladja meg az előző évi arányszámot.

Az élőlomka ráfordítás arányos jövedelmezőség mutatója 315,44 %, ami rendkívüli javulást mutat, ugyanis a társaságnak nincs munkavállalója. A működéshez szükséges teendőket 3 fő megbízási jogviszonyban látja el, ahogyan az ügyvezetői feladatok is megbízási alapján biztosított, - amint eddig is- így az átlagos statisztikai állományi létszám nulla.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató 14,59 %, mely szintén jelentős 90,40 százalékpontos javulást mutat, mely növekedés mértéke az előző évi veszteségre vezethető vissza.

Összességében elmondható, hogy az elszenvedett jelentős vagyonszűkülés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete fokozatosan stabilizálódik.

Egyéb információk

Társaságunknál a jelenlegi tevékenységei során nem keletkezett veszélyes hulladék. 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.

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.

Értékcsökkenési leírás változása

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

Követelések, kötelezettségek

Függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásunk nincs.
Garanciális kötelezettségek fedezetére nem képeztünk céltartalékot.

Értékvesztés, érték helyesbítés elszámolása

- Csoportos minősítés alapján számoltuk el az értékvesztést a lakossági vevők esetében.
- A közületi, társasházi és egyéb vevők esetében egyedi értékvesztést számoltunk el.
- Érték helyesbítést 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)	(%)
Források összesen:	97 209	100,00
- Folyamatos működésből:	96 209	98,97
- Befektetési tevékenységből:	1 000	1,03
- Pénzügyi műveletekből:		
Felhasználások összesen:	106 094	100,00
- Folyamatos működésből:	99 399	93,69
- Befektetési tevékenységből:	6 695	6,31
- Pénzügyi műveletekből:		

A forrásoknak 98,97 %-át képezte a folyamatos működésből származó pénzbeáramlás.

A pénzügyi műveletek elhanyagolható nagyságrendje jelzi, hogy a vizsgált időszakban a vállalkozás külső forrásbevonásra nem kényszerült.

A társaság taggyűlésének 530/2013. (V.30.) TGY számú határozata értelmében a felügyelőbizottság elnöke és tagjai 2013. június 1-től díjazás nélkül látják el feladatukat, ezért tárgyévben az 5 tagú felügyelőbizottság részére kifizetés nem történt.

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

Megnevezés	Táblázat száma
Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok	
• Bruttó érték változása	1/a. sz. tábla
• Halmozott értékcsökkenés változása	1/b. sz. tábla
• Tárgyévi értékcsökkenési leírás	1/c. sz. tábla
Tárgyi eszközök állományváltozásával 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 állományváltozásával 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 állományváltozásával kapcsolatos adatok	5. sz. tábla
Követelések állományváltozásával kapcsolatos adatok	
• Határidőn túli követelések	6/a. sz. tábla
• Vevőállomány mérlegkészítéskor	6/b. sz. tábla
Saját tőke állományváltozásával 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	5 252		166		5 086
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 740				25 740
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás - átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
Összesen:	52 723		166		52 557

1/b.sz. tábla

Halmazott értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 252		166		5 086
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 740				25 740
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás -átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
Összesen:	52 723		166		52 557

1/c.sz. tábla

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

Adatok ezer Ft-ban

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

Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	104 670				104 670
Műszaki berendezések, gépek, járművek	145 298	4 427	4 572		145 153
Egyéb berendezések és felszerelések	153 233	2 368	1 399		154 203
Összesen:	403 201	6 795	5 971		404 026

2/b.sz. tábla

Értécsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	34 775	2 183			36 958
Műszaki berendezések gépek, járművek	104 253	6 511	3 572		107 192
Egyéb berendezések és felszerelések	136 379	3 182	1 399		138 162
Összesen:	275 407	11 876	4 971		282 312

2/c.sz. tábla

Tárgyévi értécsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 183				2 183
Műszaki berendezések gépek, járművek	6 511				6 511
Egyéb berendezések és felszerelések	3 182				3 182
Összesen:	11 876				11 876

2/d.sz. tábla

Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Bruttó érték				
Értécsökkenés				
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	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	14 044	0	549	14 593
Beruházások növekedése		4 427	2 368	6 795
új beszerzés		4 427	2 344	6 771
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kísértékű tárgyi eszköz beszerzés			24	24
Beruházások csökkenései		4 427	2 368	6 795
üzembe helyezések		4 427	2 344	6 771
eladás, átadás				
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kísértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés			24	24
Záró érték	14 044		549	14 593
Beruházásokra adott előlegek				
Jelzálogra lekötött beruházások értéke				
lekötés időpontja				
lekötés megszűn. időpontja				

Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2014 év

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
135	Citroen tehergépjármű beszerzés	4 427 000
141	Árokásógép felújítása	1 367 000
141	Grundomat földrakéta felújítása	977 000
	Összesen:	6 771 000

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

4.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	5 086	5 086	
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	36 958	67 712
Műszaki berendez., felszer., járm.	145 153	107 192	37 961
Egyéb berend., járművek	154 203	138 162	16 041
Összesen:	456 583	334 870	121 714
Beruházások	14 593		14 593
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért. helyesb.			
Mindösszesen:	477 176	334 870	136 306

Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok

5.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
211 Alapanyagok	981			981
212 Szerelvények	9 347			9 347
221 Segédanyag	2 643			2 643
222 Üzemanyag				
223 Fűtőanyagok				
224 Étkezési anyagok				
225 Tartalék alkatrészek	795		59	736
226 Vegyes anyag	5			5
227 Hulladék				
231 Új szerszám	16			16
232 Új munkaruha	240			240
233 Új berendezések	234			234
234 Munkaruha	46			46
235 Új védőruha	102			102
253 Saját előáll. Készl.	166			166
271 Áruszáll. Göngyöleg	26			26
272 Árutárol. Göngyöleg	63			63
Összesen:	14 664		59	14 605

Értékvesztés 1 600 e Ft
Mérleg szerinti készlet 13 005 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	13 073	5,99
30 napon belül	13 000	5,96
31 – 90 napon belül	11 391	5,22
91 – 180 napon belül		
181 – 360 napon belül	33	0,01
360 napon túli	180 779	82,82
Követelések összesen	218 276	100,00
Értékvesztés		
Mind összesen		

Határidőn túli vevőállomány

*6/b.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Vevőállomány 2014.12.31.	Befizetés 2015.01.01- 02.28.	Hátralék 2014.12.31-i állományból 2015. 02.28-án
Lakosság	152 406	605	151 801
Közület	8 694	9	8 685
Társasház	16 543		16 543
Egyéb	40 633	37 524	3 109
Összesen:	218 276	38 138	180 138
Értékvesztés			
Mindösszesen:			

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

7.sz. tábla

Megnevezés	Összeg (e Ft)		Változás az előző évhez képest	
	Előző év	Tárgyév	e Ft	%
Források összesen	327 566	266 592	-60 974	81,39
Saját tőke	106 147	143 979	37 832	135,64
Jegyzett tőke	206 280	206 280		
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
Eredménytartalék	147 024	-100 133	-247 157	
Előző évek áthozott vesz.				
Mérleg szerinti eredmény	-247 157	37 832	284 989	

Hosszú lejáratú kötelezettségből, éven belüli visszafizetések

8/a.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Éven túli	Éven belüli
Kölcsön			
Lízing			
Összesen			

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

8/b.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Előző év	Tárgyév
Adófizetés	611	438
Jövedelem elszámolás	117	
Szakképzés, vízkészlet		
Csatorna elszámolás	176 203	109 329
Egyéb	44 488	12 898
Összesen:	221 419	122 665

Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időben megbontva

9.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Kiadások elhatárolása	-	-	-	-
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak				
Bevételek elhatárolása	-	-	-	-
bérleti díj				
kamatok				
törlesztő részlet				
váltó kamata				
árbevétel				
Többlet kötelezettség	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Prémium és járulékok	-	-	-	-
Bankköltség, kamat	-	-	-	-
Saját gk. használat, útiköltség	-	-	-	-
Számlák, telefon, munkavéd., üzemegészségügy	-	-	-	-
Összesen:	0	0	0	0

Egyéb bevételek és ráfordítások

*11.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban*

Egyéb bevételek	Előző év	Tárgyév
Értékesített eszközök bevétele	5 271	93
Késedelmi kamat	1 571	408
Kártérítés	122	141
Céltartalék felhasználása	68 312	
Értékvesztés visszairása	9 350	17 105
Munkaügyi közp. kapott támogatás	82	
Önkormányzati támogatás	56 836	
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó	81 242	0
Hitelezési veszteség elszámolása	280	5 901
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság	5 433	10
Önkormányzati adók	8 957	4 736
Költségvetéssel elsz.adók	1 974	868
Költségek ell.adott támogatás		
Tárgyi eszk. terven felüli écs.		
Késedelmi kamatok	1 667	48
Értékvesztés	45 912	50 420
Sporttámogatás		

Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

12.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Rendkívüli bevételek	298 497	

	Előző év	Tárgyév
Rendkívüli ráfordítások	579 936	773

A vagyoni helyzet alakulása

13.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	143 325	136 794	95,44
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	142 387	136 307	95,73
III. Befektetett pénzügyi eszközök	938	487	51,92
B. Forgóeszközök	184 241	129 798	70,45
I. Készletek	13 064	13 005	99,55
II. Követelések	154 725	109 226	70,59
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	16 452	7 567	45,99
C. Aktív időbeli elhatárolások			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	327 566	266 592	81,39
D. Saját tőke	106 147	143 927	135,59
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	147 024	-100 133	
V. Lékötött tartalék			
VI. Mérleg szerinti eredmény	-247 157	37 780	
E. Céltartalék			
F. Kötelezettségek	221 419	122 665	55,40
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	221 419	122 665	55,40
G. Passzív időbeli elhatárolások			
FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)	327 566	266 592	81,39

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{143\,325}{327\,566} =$	$\frac{136\,794}{266\,592} =$	
<i>Befektetett eszköz</i> $\times 100$	43,75	51,31	7,56
<i>Összes eszköz</i>			
Forgóeszközök aránya	$\frac{184\,241}{327\,566} =$	$\frac{129\,798}{266\,592} =$	
<i>Forgóeszk.+aktív időbeli elhat.</i> $\times 100$	56,25	48,69	-7,56
<i>Összes eszköz</i>			
Tőkeerősség	$\frac{106\,147}{327\,566} =$	$\frac{143\,927}{266\,592} =$	
<i>Saját tőke</i> $\times 100$	32,4	53,99	21,59
<i>Mérleg főösszege</i>			
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{327\,566} =$	$\frac{0}{266\,592} =$	
<i>Céltartalékok</i> $\times 100$	0	0	
<i>Mérleg főösszege</i>			
Immateriális javak leírási mutatója	$\frac{52\,723}{52\,723} =$	$\frac{52\,557}{52\,557} =$	
<i>Immateriális javak halmozott écs.-je</i> $\times 100$	0	0	
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>			
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,723} =$	$\frac{0}{52\,557} =$	
<i>Immateriális javak nettó értéke</i> $\times 100$	0	0	
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>			
Tárgyi eszközök leírási mutatója	$\frac{275\,407}{403\,201} =$	$\frac{282\,312}{404\,026} =$	
<i>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</i> $\times 100$	68,30	69,88	1,58
<i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>			
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{127\,794}{403\,201} =$	$\frac{121\,714}{404\,026} =$	
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i> $\times 100$	31,70	30,12	-1,58
<i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{11\,097}{28\,000} =$	$\frac{6\,795}{11\,876} =$	
<i>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</i> $\times 100$	39,63	57,22	17,59
<i>Tárgyévi értékcsökkenés</i>			

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{327\,566} =$	$\frac{0}{266\,592} =$	
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i> <i>Összes forrás</i>	0	0	
Esedékességi aránymutató	$\frac{221\,419}{221\,419} =$	$\frac{122\,665}{122\,665} =$	
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i> <i>Összes kötelezettség</i>	100	100	
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{106\,147}{143\,325} =$	$\frac{143\,927}{136\,794} =$	31,15
<i>Saját tőke</i> <i>Befektetett eszközök</i>	74,06	105,21	
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{106\,147+0}{143\,325} =$	$\frac{143\,927}{136\,794} =$	31,15
<i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i> <i>Befektetett eszközök</i>	74,06	105,21	
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{184\,241}{106\,147} =$	$\frac{129\,798}{143\,927} =$	-83,39
<i>Forgótőke</i> <i>Saját tőke</i>	173,57	90,18	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{106\,147}{206\,280} =$	$\frac{143\,927}{206\,280} =$	18,31
<i>Saját tőke</i> <i>Jegyzett tőke</i>	51,46	69,77	

Pénzügyi helyzet értékelése
Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

14/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{154\,725}{221\,419} =$	$\frac{109\,226}{122\,665} =$	19,16
<i>Követelések</i> <i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	69,88	89,04	
Vevő-szállító állomány összemérési mutató	$\frac{222\,337}{31\,669} =$	$\frac{218\,276}{641} =$	33 350,33
<i>Vevőállomány</i> <i>Szállító állomány</i>	702,07	34 052,4	
Adósságállomány aránya	$\frac{221\,419}{327\,566} =$	$\frac{122\,665}{266\,592} =$	-21,59
<i>Adósságállomány</i> <i>Adósságállomány+ Saját tőke</i>	67,60	46,01	

Likviditás alakulása

14/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Likviditási gyorsráta mutató	171 177 = 221 419	116 793 = 122 665	
<i>Pénzeszközök+követelések+értékpapírok</i> $\times 100$			17,90
Rövid lejáratú kötelezettségek	77,31	95,21	
Likviditási mutató	184 241 = 221 419	129 798 = 122 665	
<i>Forgóeszközök</i> $\times 100$			22,60
Rövid lejáratú kötelezettségek	83,21	105,81	
Működés biztonsága mutató	106 147 = 143 325	143 927 = 136 794	
<i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i> $\times 100$			31,15
Befektetett eszközök	74,06	105,21	

A jövedelmi helyzet alakulása

15.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	*Változás
Fedezeti hányad	-247 157= 641 597	37 780 = 124 954	
<i>Fedezeti összeg (bruttó nyereség)</i> $\times 100$			68,75
Értékesítés nettó árbevétele	-38,52	30,23	
Összes tőke jövedelmezősége	42 369 = 327 566	9 695 = 266 592	
<i>Szokásos vállalk.eredm.+fiz.kamatok</i> $\times 100$			1,96
Saját tőke+idegen tőke	12,93	14,89	
Saját tőke jövedelmezősége	42 369 = 106 147	39 695 = 143 927	
<i>Szokásos vállalk.eredm.+fiz.kamatok</i> $\times 100$			-12,34
Saját tőke (működő tőke)	39,92	27,58	
Alaptőke jövedelmezősége I.	-247 157 = 206 280	37 780 = 206 280	
<i>Adózott nyereség</i> $\times 100$			138,13
Jegyzett tőke	-119,82	18,31	
Árbevétel arányos üzleti eredmény	42 360 = 641 597	39 692 = 124 954	
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			25,17
Értékesítés nettó árbevétele	6,60	31,77	

Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{-247\,157}{797\,161} =$	$\frac{38\,896}{143\,859} =$	
Adózás előtti eredmény $\times 100$			30,14
Összes árbevétel+összes bevétel	-3,10	27,04	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{42\,360}{109\,119} =$	$\frac{39\,692}{9\,084} =$	
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye $\times 100$			398,12
Béreköltség	38,82	436,94	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{42\,360}{162\,404} =$	$\frac{39\,692}{11\,622} =$	
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye $\times 100$			315,44
Személyi jellegű ráfordítások	26,08	341,52	
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{-247\,157}{327\,566} =$	$\frac{38\,896}{266\,592} =$	
Adózás előtti eredmény $\times 100$			90,04
Eszközök összesen	-75,45	14,59	

*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
Adózás előtti eredmény	38 896
Adóalapot csökkentő tételek	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	37 165
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	13 169
• Sztv.3§/4 bek. 10/a pontja szerinti behajthatatlan követelés. és az adóévben visszaírt értékvesztés	17 105
Összesen	67 439
Adóalapot növelő tételek	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	11 876
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	50 420
• Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés	3 412
Összesen	65 708
Adóalap	37 165
Számított adó	3 717
Adókedvezmény	2 601
Adófizetési kötelezettség	1 116
Adózott eredmény	37 780

Mérleg szerinti eredmény levezetése

17.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	38 896
Adóalapot növelő tételek	65 708
Adóalapot csökkentő tételek	67 439
Adóalap	37 165
Számított társasági adó	3 717
Adókedvezmények	2 601
Fizetendő adó	1 116
Adózott eredmény	37 780
Fizetendő osztalék	
Mérleg szerinti eredmény	37 780

Az eredménytartalék lekötött összegei

18.sz. tábla

M e g n e v e z é s	E Ft
Lekötött eredménytartalék címenkénti bontásban	
• Alapítás átszervezés költsége	
Szabad eredménytartalék	-

**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			
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak			
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak (havi átlag legalább 60 munkaóra)			
Munkaszerződés szerint havi átlagban 60 óránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak			
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		9 084	
Dolgozó tulajdonos és nem fizetett segítő családtagjai			
Foglalkoztatottak összesen:		9 084	

CASH FLOW – KIMUTATÁS

20.sz. tábla

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	±	-247 157	37 780
2. Elszámolt amortizáció	+	28 000	11 876
3. Elszámolt értékvesztés	+	36 562	33 315
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	-68 312	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-5 271	-93
6. Szállítói kötelezettség változása	±	-55 013	-30 757
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	±	-68 431	-67 433
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	±	-13 583	
9. Vevőkövetelés változása	±	187 060	4 061
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	±	57 517	9 177
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	±	328	
12. Fizetett adó (nyereség után)	-		-1 116
13. Fizetett osztalék, részesedés	-		
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)		-148 300	-3 190
14. Befektetett eszközök beszerzése	-	-11 588	-6 695
15. Befektetett eszközök eladása	+	5 271	1 000
16. Térítésmentes vagyónátadás	+	281 439	
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)		275 122	-5 695
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	+		
18. Kötvénykibocsátás bevétele	+		
19. Hitelfelvétel	+		
20. Véglegesen kapott pénzeszköz	+		
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-		
22. Kötvény visszafizetés	-		
23. Hitel törlesztés, -visszafizetés	-	-120 518	
24. Véglegesen átadott pénzeszköz	-		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen (17-24. sorok)		-120 518	
IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)	±	6 304	-8 885

III. SZ. MELLÉKLET

ÜZLETI JELENTÉS


SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Üzleti jelentés

2014. év

Salgótarján, 2015. március 25.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT
Salgótarján, Faiskola út 5. 
Adószám: 12081672-12
Égjegyzék szám: 12-03-002231
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.
1177 1000 00151958

Barta András
ügyvezető igazgató

1. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE ÉS SZERVEZETE

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. a Nógrád Megyei Víz 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 kivezette 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 vagyonszűkítést okozott a társaságnak.

2013. február 27-én megjelent a Víziközmű törvény végrehajtási rendelete, az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet, amely tartalmazta 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.

2. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG

A társaság beruházási tevékenysége 2014-ben a bérbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.


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.

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 megbízási szerződés keretében történik.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Salgótarján, Faiskola út 5. 
Adószám: 112061522-12
Cégjegyzék szám: 12-019-002231
Számiskám: OTP Bank Nyrt.
11201000-40164000

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.
2014. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Salgótarján, 2015. március 25.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2014. 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 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 266.592,- e Ft, a mérleg szerinti eredmény 37.780,- e Ft (nyereség)-, 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 beszámolónak 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 tervezem 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 kontrolljának 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. 2014. 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 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó 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. 2014. évi üzleti jelentése a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Salgótarján, 2015. március 25.

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

Szóllósi Sándor
bejegyzett könyvvizsgáló
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.,
kamarai tagsági szám: 000 223

V. SZ. MELLÉKLET

FEB VÉLEMÉNYE

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

Határozat száma:

478/2015. (IV. 09.) Fb. határozat

Határozat:

A felügyelőbizottság mai ülésén tárgyalta a társaság 2014. évi gazdálkodásáról szóló éves beszámolót. A beszámoló Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése és a társaság Taggyűlése elé terjeszthető!

A felügyelőbizottság az üzleti terv teljesítéséről az ügyvezető beszámolóját megtárgyalta, a beszámoló és az üzleti jelentés elfogadását a tulajdonosoknak javasolja!

Az eszközök és források egyező végösszege 266.592 eFt, az adózott eredmény 37.780 eFt.

Az adózott eredményt a felügyelőbizottság javasolja eredménytartalékba helyezni!

Levez. elnök:
dr. Huszár Máté

Hitelesítő:
Horváth János

Jkv. vezető:
Utasiné Koós Katalin