

**SALGÓTARJÁN ÉS  
KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2015. 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 2015. 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. 2015. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

**Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2015. évi éves beszámolójának elfogadására**

- 1. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2015. évi éves beszámolóját az I. -V. sz. mellékletek szerint 257.726 eFt mérleg főösszeggel és 67.574 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 67.574 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**

**Határidő: értelemszerűen**

**Felelős: Fekete Zsolt polgármester**

Salgótarján, 2016. március 18.

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

## I. SZ. MELLÉKLET

# MÉRLEGBESZÁMOLÓ

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

Statistikai 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

**2015. üzleti évről**

Salgótarján, 2016. március 18.

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

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

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke

Vízmű Kft

2015. év

eFt-ban

s.sz.	Megnevezés	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK( 2+10+18 sor)</b>	136 794		126 727
I.	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9 sorok)</b>			
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.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)</b>	136 307		126 567
01.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért.jogok	67 712		65 661
02.	Műszaki berendezések, gépek járművek	37 961		31 656
03.	Egyéb berend., felszerelések, járművek	16 041		14 657
04.	Tenyészállatok			
05.	Beruházások, felújítások	14 593		14 593
06.	Beruházásokra adott előlegek			
07.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	<b>III. BEFEKTETETT PÜ. ESZK. (19-25 sorok)</b>	487		160
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	487		160
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
07.	Befektetett pü.eszk. Érték helyesbítése			
B.	<b>FORGÓESZKÖZÖK (27+34+40+45 sor)</b>	129 798		130 999
I.	<b>KÉSZLETEK (28-33 sorok)</b>	13 005		12 987
01.	Anyagok	12 839		12 821
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
03.	Növendék-, hízó-és egyéb állatok			
04.	Késztermékek	166		166
05.	Áruk			
06.	Készletekre adott előlegek			
II.	<b>KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)</b>	109 226		89 052
01.	Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	69 055		51 088
02.	Követelések kapcsolt vállalk. Szemben			
03.	Követelések egyéb részesedési visz. vállalk.sz.			
04.	Váltókövetelések			
05.	Egyéb követelések	40 171		37 964
III.	<b>ÉRTÉKPAPIROK (41-44 sorok)</b>			
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
02.	Egyéb részesedés			
03.	Saját részvények, saját üzletrészek			
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékp.			
IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK (46-47 sorok)</b>	7 567		28 960
01.	Pénztár, csekkek	442		392
02.	Bankbetétek	7 125		28 568
C.	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49-51 sorok)</b>			
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása			
03.	Halasztott ráfordítások			
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+26+48 sor)</b>	<b>266 592</b>		<b>257 726</b>

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

1.

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

Éves beszámoló "A" típusú mérlege

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke

Vízmű Kft

2015. 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)	143 927		211 501
I.	JEGYZETT TŐKE	206 280		206 280
	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III..	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-100 133		-62 353
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	37 780		67 574
E.	CÉLTARTALÉKOK (63-65 sorok)			
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
03.	Egyéb céltartalék			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (67+71+80 sor)	122 665		46 225
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)			
01.	Hátrasor. kötelezets. kapcs.vállalk. szemben			
02.	Hátras.kötelezets. egyéb részes.visz.lévő vállalk.sz.			
03.	Hátras.kötelezets. 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 kötelezets.kapcs.vállalk. szemben			
07.	Tartós kötelezets.egyéb részes.visz. lévő vállalk. sz.			
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III..	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81,83-89)	122 665		46 225
01.	Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből átváltoztatható kötvények			
02.	Rövid lejáratú hitelek			
03.	Vevőktől kapott előlegek	271		271
04.	Kötelezettségek áruszáll. és szolgáltatásból (szállítók)	641		523
05.	Váltótartozások			
06.	Rövid lejáratú kötelezets.kapcs.vállalkoz.szemben			
07.	Rövid lejáratú kötelezets.egyéb részesed.visz.lévő vállalk.sz.			
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	121 753		45 431
G.	PASSZÍV IDŐBENI ELHAATÁROLÁSOK (91-93 sorok)			
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
02.	Költségek, ráford. passzív időbeli elhat.			
03.	Halasztott bevételek			
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)</b>	<b>266 592</b>		<b>257 726</b>

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.



Statistikai számjel:11206152-4100-113-12  
száma:12 - 09- 002231  
Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás  
öszkölttség eljárással  
eFt-ban

Cégjegyzék  
Salgótarján és Környéke Vízüz

2015. év

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	124 954		122 500
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	124 954		122 500
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+3+4)			
III.	Egyéb bevételek	18 905		3 639
	ebből: visszaírt értékvesztés	17 105		2 423
05.	Anyagköltség	1		44
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 234		3 998
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 656		2 565
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	59		17
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 961		2 339
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	11 911		8 963
10.	Béreköltség	9 084		9 888
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16		191
12.	Bérfelrakások	2 522		2 831
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	11 622		12 910
VI.	Értécsökkenési leírás	11 876		10 169
VII.	Egyéb ráfordítások	68 758		25 241
	ebből: értékvesztés	50 420		19 466
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	39 692		68 856
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.	3		3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3		3
18.	Befektetett pü. eszk. árfolyamvesztése			
	EBBŐL: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	26		
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX.	Pü.műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	26		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-23		3
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY(+A+B)	39 669		68 859
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások	773		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-773		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	38 896		68 859
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 116		1 285
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII)	37 780		67 574
22.	Eredménytartalék igénybev. Osztaléka,részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22-23)	37 780		67 574

Salgótarján és Környéke Vízüz 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  
Vízű Kft

Éves beszámoló "A" eredménykimutatás  
forgalmi költség eljárással  
2015. 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	124 954		122 500
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	124 954		122 500
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	59		17
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 961		2 339
II.	Értékesítés közvetlen költségei (3+4+5)	5 020		2 356
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	119 934		120 144
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek			
07.	Igazgatási költségek	30 389		29 686
08.	Egyéb általános költségek			
IV.	Értékesítés közvetett költségei (6+7+8)	30 389		29 686
V.	Egyéb bevételek	18 905		3 639
	ebből: visszaírt értékvesztés	17 105		2 423
VI.	Egyéb ráfordítások	68 758		25 241
	ebből: értékvesztés	50 420		19 466
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>39 692</b>		<b>68 856</b>
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	3		3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	3		3
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	26		
	ebből: kapcsolt vállalkozásának adott			
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	26		
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)</b>	<b>-23</b>		<b>3</b>
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>			
IX.	Rendkívüli bevételek			
X.	Rendkívüli ráfordítások	773		
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>-773</b>		
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>38 896</b>		<b>68 859</b>
XI.	Adófizetési kötelezettség	1 116		1 285
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>37 780</b>		<b>67 574</b>
18.	Eredménytart. igénybevétele osztalékra, rész.re			
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>37 780</b>		<b>67 574</b>

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

1.



## **II. SZ. MELLÉKLET**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**



**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Kiegészítő melléklet

2015. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2016. március 18.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT

Salgótarján, Faiskola út 5.

Adószám: 11206152-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-002231

Számlaszám: OTP Bank Nyrt

11741000-20151988

1

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 üzemmnökség fedte le, Bátonyterenye, Balassagyarmat, valamint Salgótarján székhellyel, ezek közül a legnagyobb a Salgótarjáni Üzemmnökség volt. Az NVCSV Salgótarjáni Üzemmnöksége 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 -  
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***

<b>Tulajdonos neve</b>	<b>Készpénz (Ft)</b>	<b>Apport (Ft)</b>
1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	11 568 000	117 842 000
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	
28. Somoskőújfalu Község Önkormányzata	-	7 930 000

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
<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, tárgyszerűző 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 Vízttermelés, -kezelés, -ellátás) így ettől az időponttól megváltozott, saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett a főtevékenység, mivel társaságunk víziközmű-szolgáltatást a fenti időponttól nem végez.

## **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 2015. évben is 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 szolgálatnak 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 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, 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 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 fejelem**

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

Amennyiben az üzembe helyezésig, 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 állapotának 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 cégbírószági 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 rész tulajdont – 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 igénybevételeivel 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 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 bérlí. Így a társaság főtevékenysége 2013. június 1-től megváltozott, a TEÁOR 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett.

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

#### *Eszközök*

Az eszközökön belül a befektetett eszközök 49,17 % részarányt képviselnek 126 727 e Ft értékben. Ezen belül a dolgozóknak az előző években nyújtott lakáskölcsön állománya 160 e Ft, a tárgyi eszközök értéke 126 567 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 50,83 % részarányt képeznek 130 999 e Ft összeggel.

A vevőkövetelés behajtása a szolgáltató váltás miatt rendkívül nehézkesé vált. A már felhalmozott tartozásokat a fogyasztók nagy valószínűséggel nem fogják rendezni, mivel a Kft. eszköztelenné vált mivel a behajtások leghatékonyabb módszere a szolgáltatás korlátozása volt. Jelenleg a szolgáltatást az ÉRV végzi, így a fogyasztási hely korlátozása, vagy kizárása a Kft. tartozásai miatt már nem lehetséges. Az idő előre haladásával, egyre kisebb esélyünk lesz a kintlévőségeink beszedésére, így nem marad más lehetőségünk, mint hogy a nyilvántartott követelést a következő években folyamatosan hitelezési veszteségként le kell írni, addig is értékvesztést számoltunk el. Az egyéb követelés 88,77 %-a a Salgótarjáni Csatornamű Kft.-nek nyilvántartott csatornadíj hátralék.

2015. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A pénzeszközök értéke 28 960 e Ft, az előző évhez képest 21 393 e Ft-tal nőtt.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben nem merültek fel.

#### *Források*

A forrásokon belül a saját tőke 82,06 % részarányt képvisel, 211 501 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege -62 353 e Ft, ami a 2013. évben a közművagyon átháramoltatása miatt keletkezett jelentős veszteség következménye.

A Társaság 2015. évi mérleg szerinti eredménye 67 574 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 17,94 % részarányt képviselnek 46 225 e Ft összegben, az előző évihez képest az állomány egyenlege 76 440 e Ft-tal csökkent.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2015. december 31-én 46 225 e Ft volt, amely 76 440 e Ft - os csökkenést jelent.

A vevőktől kapott előlegek állománya 271 e Ft.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 523 e Ft, amely az előző évihez

képest 118 e Ft-tal csökkent. Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 45 431 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 76 322 e Ft-tal csökkent. A Salgótarjáni Csatornamű Kft-t megillető bevétel átutalása 2015. évben maradéktalanul megtörtént. Jelenleg egyéb követelésként, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségként 33 701 e Ft csatornadíj kintlévőséget tartunk nyilván a Salgótarjáni Csatornamű Kft. megbízásából.

A forrásokon belül passzív időbeli elhatárolásokat már nem tartunk nyilván.

### **Eredménykimutatás**

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 122 500 e Ft. A bevétel elsődlegesen a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	120 000 e Ft	97,96 %
- Közvetített szolgáltatás	2 164 e Ft	1,77 %
- Anyageladás	18 e Ft	0,01 %
- Egyéb	318 e Ft	0,26 %

Az egyéb bevételek összege 3 639 e Ft, melyből a tárgyévben visszaírt értékvesztés 2 423 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 25 241 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 19 466 e Ft összegben.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 68 856 e Ft, amely 29 164 e Ft-tal nőtt 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 0 e Ft.

A pénzügyi műveletek eredménye 3 e Ft, amely az előző évihez képest javulást mutat, mivel tárgyévben már folyószámlahitel nem volt.

A szokásos vállalkozási eredmény 68 859 e Ft-ban realizálódott, az előző évi 39 669 e Ft-tal szemben.

Rendkívüli bevételt és rendkívüli ráfordítást nem számoltunk el 2015. évben.

Az adózás előtti eredmény 68 859 e Ft.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 1 285 e Ft.

A társaság 2015. évi mérleg szerinti eredménye 67 574 e Ft.

## **A vagyoni helyzet alakulása**

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 49,17 %, a forgóeszközök aránya 50,83 %.

Az immateriális javak leírtsága 100 %, hasznosulása így 0%. Az immateriális javak leírtsági és hasznosulási mutatójából az tűnik ki, hogy az előző években jelentősebb fejlesztések nem történtek, a LIBRA integrált vállalatirányítási rendszer bevezetése után hasonló jelentős fejlesztések nem valósultak meg.

A tárgyi eszközök leírtsági mutatója 72,31 %, a hasznosulása 27,69 %. A tárgyi eszközök esetében sem történt fejlesztés az elmúlt évben, így az eszközök avulása folyamatos.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 82,06 %. 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 130 999 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 61,94 %.

## **Pénzügyi helyzet alakulása**

Társaságunk 2015. évi működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 160,09 százalékpontos javulást mutat. A likviditási helyzet stabilitását támasztja alá a likviditási mutató 177,58 százalékpontos növekedése is.

A működés biztonsága mutató 61,68 százalékponttal növekedett. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 166,89 %-a.

A likviditás területén egyértelműen tapasztalható a 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. A szokásos vállalkozási eredmény 29 963 e Ft-tal növekedett.

A társasági szintű fedezeti hányad mutató 24,93 százalékponttal növekedett. Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 56,21 %, az előző évhez képest 24,44 százalékpontos növekedést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 54,59 %, ami 27,55 százalékponttal haladja meg az előző évi arányszámot.

Az élők munkára fordítás arányos jövedelmezőség mutatója 533,35 %, mivel 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 26,72 %. Az előző évhez képest jelentős, 12,13

százalékpontos javulást mutat, mely növekedés szintén a stabilitást mutatja.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyronvesztés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2015. évben stabilizálódott.

### **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 vezetésű 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.

### **Értécsökkenési 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:

	<b>Összeg (e Ft)</b>	<b>(%)</b>
<b>Források összesen:</b>	99 430	100,00
- Folyamatos működésből:	99 430	100,00
- Befektetési tevékenységből:		
- Pénzügyi műveletekből:		
<b>Felhasználások összesen:</b>	78 037	100,00
- Folyamatos működésből:	77 607	99,45
- Befektetési tevékenységből:	430	0,55
- Pénzügyi műveletekből:		

A forrásoknak 100 % - át képezte a folyamatos működésből származó pénzbeáramlás.

A pénzügyi műveletek nagyságrendje 0 %. Ez egyúttal jelzi, hogy a vizsgált időszakban a vállalkozás külső forrásbevonással nem rendelkezett.

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 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	5 086				5 086
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 740				25 740
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
<b>Összesen:</b>	<b>52 557</b>				<b>52 557</b>

*1/b.sz. tábla*

### Halmazott értékcsökkenés változása

*Adatok ezer Ft-ban*

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

## 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	145 153		100		145 053
Egyéb berendezések és felszerelések	154 202	430	29		154 603
<b>Összesen:</b>	<b>404 025</b>	<b>430</b>	<b>129</b>		<b>404 326</b>

2/b.sz. tábla

## Értécsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	36 958	2 051			39 009
Műszaki berendezések gépek, járművek	107 192	6 305	100		113 397
Egyéb berendezések és felszerelések	138 162	1 813	29		139 946
<b>Összesen:</b>	<b>282 312</b>	<b>10 169</b>	<b>129</b>		<b>292 352</b>

2/c.sz. tábla

## Tárgyévi értécsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 051				2 051
Műszaki berendezések gépek, járművek	6 305				6 305
Egyéb berendezések és felszerelések	1 813				1 813
<b>Összesen:</b>	<b>10 169</b>				<b>10 169</b>

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	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	14 044		549	14 593
Beruházások növekedése			430	6 795
új beszerzés			183	183
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kísértékű tárgyi eszköz beszerzés			247	247
<b>Beruházások csökkenései</b>			430	430
üzembe helyezések			183	183
eladás, átadás				
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kísértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés			247	247
Záró érték	14 044		549	14 593
Beruházásokra adott előlegek				
<b>Jelzálogra lekötött beruházások értéke</b>				
lekötés időpontja				
lekötés megszűn. időpontja				

### Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2015 év

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)

**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	39 009	65 661
Műszaki berendez., felszer., járm.	145 053	113 397	31 656
Egyéb berend., járművek	154 603	139 946	14 657
<b>Összesen:</b>	<b>456 883</b>	<b>344 909</b>	<b>111 974</b>
Beruházások	14 593		14 593
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
<b>Mindösszesen:</b>	<b>471 476</b>	<b>344 909</b>	<b>126 567</b>

**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		17	9 329
221 Segédanyag	2 643			2 643
222 Üzemanyag				
223 Fűtőanyagok				
224 Étkezési anyagok				
225 Tartalék alkatrészek	736			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
<b>Összesen:</b>	<b>14 605</b>		<b>59</b>	<b>14 587</b>

Értékvesztés

1 600 e Ft

Mérleg szerinti készlet

12 987 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	13 061	6,01
30 napon belül	12 921	5,95
31 – 90 napon belül	12 778	5,88
91 – 180 napon belül		
181 – 360 napon belül	33	0,02
360 napon túli	178 558	82,14
<b>Követelések összesen</b>	<b>217 351</b>	<b>100,00</b>
Értékvesztés	166 263	
<b>Mind összesen</b>	<b>51 088</b>	

### Határidőn túli vevőállomány

*6/b.sz. tábla*  
*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Vevőállomány 2015.12.31.	Befizetés 2016.01.01- 02.29.	Hátralék 2015.12.31-i állományból 2016. 02.29-én
Lakosság	150 459	284	150 175
Közület	8 627	227	8 400
Társasház	16 366	30	16 336
Egyéb	41 899	21384	20 515
<b>Összesen:</b>	<b>217 351</b>	<b>21 925</b>	<b>195 426</b>
Értékvesztés			
<b>Mindösszesen:</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	266 592	257 726	-8 866	96,67
Saját tőke	143 927	211 501	67 574	146,95
Jegyzett tőke	206 280	206 280	0	0
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
Eredménytartalék	-100 133	-62 353	37 780	62,27
Előző évek áthozott veszt.				
Mérleg szerinti eredmény	37 780	67 574	29 794	178,86

**Hosszú lejáratú kötelezettségből, éven belüli visszafizetések**

*8/a.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

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

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek**

*8/b.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés:	Előző év	Tárgyév
Adófizetés	438	3 166
Jövedelem elszámolás		
Szakképzés, vízkészlet		
Csatorna elszámolás	109 329	33 401
Egyéb	12 898	9 658
<b>Összesen:</b>	<b>122 665</b>	<b>46 225</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>				
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak				
<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
Alapátadás, közműfejlesztés		-		
Prémium és járulékaik		-		
Bankköltség, kamat		-		
Saját gk. használat, útiköltség		-		
Számlák, telefon, munkavéd., üzemegészségügy		-		
<b>Összesen:</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	93	
Késedelmi kamat	408	90
Kártérítés	141	
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszairása	17 605	2 423
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel		1 115
Halasztott bevétel		

<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása	5 901	
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság	10	157
Önkormányzati adók	4 736	5 257
Költségvetéssel elsz.adók	868	360
Költségek ell.adott támogatás		
Tárgyi eszk. terven felüli écs.		
Késedelmi kamatok	48	
Értékvesztés	50 420	19 466
Sporttámogatás		



## Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

12.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Rendkívüli bevételek</b>		<b>0</b>
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	773	<b>0</b>

## A vagyoni helyzet alakulása

13.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	136 794	126 727	92,64
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	136 794	126 567	92,53
III. Befektetett pénzügyi eszközök	487	160	32,85
<b>B. Forgóeszközök</b>	129 798	130 999	100,92
I. Készletek	13 005	12 987	99,86
II. Követelések	109 226	89 052	81,53
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	7 567	28 960	382,71
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	266 592	257 726	96,67
<b>D. Saját tőke</b>	143 927	211 501	146,95
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	-100 133	-62 353	62,27
V. Lekötött tartalék			
VI. Mérleg szerinti eredmény	37 780	67 574	178,86
<b>E. Céltartalék</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	122 665	46 225	37,68
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	122 665	46225	37,68
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
<b>FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)</b>	266 592	257 726	96,67

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{136\,794}{266\,592} =$	$\frac{126\,727}{257\,726} =$	
<b><i>Befektetett eszközök. x 100</i></b>			<b>-2,14</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>	<b>51,31</b>	<b>49,17</b>	
Forgóeszközök aránya	$\frac{129\,798}{266\,592} =$	$\frac{130\,999}{257\,726} =$	
<b><i>Forgóeszk. +aktív időbeli elhat. x 100</i></b>			<b>+2,14</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>	<b>48,69</b>	<b>50,83</b>	
Tőkeerősség	$\frac{143\,927}{266\,592} =$	$\frac{211\,501}{257\,726} =$	
<b><i>Saját tőke x 100</i></b>			<b>28,07</b>
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>	<b>53,99</b>	<b>82,06</b>	
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{257\,726} =$	$\frac{0}{257\,726} =$	
<b><i>Céltartalékok x 100</i></b>			
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Immateriális javak leírási mutatója	$\frac{52\,557}{52\,557} =$	$\frac{52\,557}{52\,557} =$	
<b><i>Immateriális javak halmozott écs.-je x 100</i></b>			
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,557} =$	$\frac{0}{52\,557} =$	
<b><i>Immateriális javak nettó értéke x 100</i></b>			
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Tárgyi eszközök leírási mutatója	$\frac{282\,312}{404\,026} =$	$\frac{292\,352}{404\,326} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök halmozott écs.je x 100</i></b>			<b>2,43</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>	<b>69,88</b>	<b>72,31</b>	
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{121\,714}{404\,026} =$	$\frac{111\,974}{404\,326} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök nettó értéke x 100</i></b>			<b>-2,43</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>	<b>30,12</b>	<b>27,69</b>	
Tárgyi eszközök megújítási mutató			
<b><i>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás x 100</i></b>	$\frac{6\,795}{11\,876} =$	$\frac{430}{10\,169} =$	
<b><i>Tárgyévi értékcsökkenés</i></b>	<b>57,22</b>	<b>4,23</b>	<b>-52,99</b>

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{266\,592} =$	$\frac{0}{257\,726} =$	
<b><i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			
<b>Összes forrás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Esedékességi aránymutató	$\frac{122\,665}{122\,665} =$	$\frac{46\,225}{46\,225} =$	
<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			
<b>Összes kötelezettség</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{143\,927}{136\,794} =$	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	<b>61,69</b>
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>105,21</b>	<b>166,90</b>	
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{143\,927}{136\,794} =$	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	<b>61,69</b>
<b><i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i></b> $\times 100$			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>105,21</b>	<b>166,90</b>	
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{129\,798}{143\,927} =$	$\frac{130\,999}{211\,501} =$	<b>-28,24</b>
<b><i>Forgótőke</i></b> $\times 100$			
<b>Saját tőke</b>	<b>90,18</b>	<b>61,94</b>	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{143\,927}{206\,280} =$	$\frac{211\,501}{206\,280} =$	<b>32,76</b>
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			
<b>Jegyzett tőke</b>	<b>69,77</b>	<b>102,53</b>	

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

14/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{109\,226}{122\,665} =$	$\frac{89\,052}{46\,225} =$	<b>103,61</b>
<b><i>Követelések</i></b> $\times 100$			
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>89,04</b>	<b>192,65</b>	
Vevő-szállító állomány összemérési mutató	$\frac{218\,276}{641} =$	$\frac{217\,351}{523} =$	<b>10 506,1</b>
<b><i>Vevőállomány</i></b> $\times 100$			
<b>Szállító állomány</b>	<b>34 052,4</b>	<b>41 558,5</b>	
Adósságállomány aránya	$\frac{122\,665}{266\,592} =$	$\frac{46\,225}{257\,726} =$	<b>-28,07</b>
<b><i>Adósságállomány</i></b> $\times 100$			
<b>Adósságállomány+ Saját tőke</b>	<b>46,01</b>	<b>17,94</b>	

## Likviditás alakulása

14/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{116\,793}{122\,665} =$	$\frac{118\,012}{46\,225} =$	
<b><math>\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések} + \text{értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>95,21</b>	<b>255,30</b>	<b>160,09</b>
Likviditási mutató	$\frac{129\,798}{122\,665} =$	$\frac{130\,999}{46\,225} =$	
<b><math>\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>105,81</b>	<b>283,39</b>	<b>177,58</b>
Működés biztonsága mutató	$\frac{143\,927}{136\,794} =$	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	
<b><math>\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100</math></b>	<b>105,21</b>	<b>166,89</b>	<b>61,68</b>

## A jövedelmi helyzet alakulása

15.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Fedezeti hányad	$\frac{37\,780}{124\,954} =$	$\frac{67\,574}{122\,500} =$	
<b><math>\frac{\text{Fedezeti összeg (bruttó nyereség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100</math></b>	<b>30,23</b>	<b>55,16</b>	<b>24,93</b>
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{39\,695}{266\,592} =$	$\frac{68\,859}{257\,726} =$	
<b><math>\frac{\text{Szokásos vállalk.eredm.} + \text{fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke} + \text{idegen tőke}} \times 100</math></b>	<b>14,89</b>	<b>26,72</b>	<b>38,55</b>
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{39\,695}{143\,927} =$	$\frac{68\,859}{211\,501} =$	
<b><math>\frac{\text{Szokásos vállalk.eredm.} + \text{fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke (működő tőke)}} \times 100</math></b>	<b>27,58</b>	<b>32,58</b>	<b>5,00</b>
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{37\,780}{206\,280} =$	$\frac{67\,574}{206\,280} =$	
<b><math>\frac{\text{Adózott nyereség}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100</math></b>	<b>18,31</b>	<b>32,76</b>	<b>14,45</b>
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{39\,692}{124\,954} =$	$\frac{68\,856}{122\,500} =$	
<b><math>\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100</math></b>	<b>31,77</b>	<b>56,21</b>	<b>24,44</b>

Arbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{38\,896}{143\,859} =$	$\frac{68\,859}{126\,139} =$	
<i>Adózás előtti eredmény</i> $\times 100$			<b>27,55</b>
<i>Összes árbevétel+összes bevétel</i>	<b>27,04</b>	<b>54,59</b>	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{39\,692}{9\,084} =$	$\frac{68\,856}{9\,888} =$	
<i>Üzemi (üzlet) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			<b>259,42</b>
<i>Béreköltség</i>	<b>436,94</b>	<b>696,36</b>	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{39\,692}{11\,622} =$	$\frac{68\,856}{12\,910} =$	
<i>Üzemi (üzlet) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			<b>191,83</b>
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	<b>341,52</b>	<b>533,35</b>	
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{38\,896}{266\,592} =$	$\frac{68\,859}{257\,726} =$	
<i>Adózás előtti eredmény</i> $\times 100$			<b>12,13</b>
<i>Eszközök összesen</i>	<b>14,59</b>	<b>26,72</b>	

### Társasági adó levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>68 859</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	42 816
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	10 596
• Sztv.3§/4 bek. 10/a pontja szerinti behajthatatlan követelés. és az adóévben visszaírt értékvesztés	2 423
<b>Összesen</b>	<b>55 835</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	10 169
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	19 466
• Előző évek adóeltérésének rendezése	157
<b>Összesen</b>	<b>29 792</b>
<b>Adóalap</b>	<b>42 816</b>
<b>Számított adó</b>	<b>4 282</b>
<b>Adókedvezmény</b>	<b>2 997</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>1 285</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>67 574</b>

**Mérleg szerinti eredmény levezetése**

*17.sz. tábla*

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	68 859
Adóalapot növelő tételek	29 792
Adóalapot csökkentő tételek	55 835
Adóalap	42 816
Számított társasági adó	4 282
Adókedvezmények	2 997
Fizetendő adó	1 285
Adózott eredmény	67 574
Fizetendő osztalék	
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>67 574</b>

**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	
<b>Szabad eredménytartalék</b>	<b>-</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			
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		9 888	
Dolgozó tulajdonos és nem fizetett segítő családtagjai			
<b>Foglalkoztatottak összesen:</b>		<b>9 888</b>	

## CASH FLOW – KIMUTATÁS

*20.sz. tábla*

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	37 780	68 859
2. Elszámolt amortizáció	11 876	10 169
3. Elszámolt értékvesztés	33 315	17 042
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-93	
6. Szállítói kötelezettség változása	-30 757	210
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-67 433	-76 322
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	4 061	925
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	9 177	2 225
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		
12. Fizetett adó (nyereség után)	-1 116	-1 285
13. Fizetett osztalék, részesedés		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)</b>	<b>-3 190</b>	<b>21 823</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-6 695	-430
15. Befektetett eszközök eladása	1000	
16. Térítésmentes vagyonátadás		
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)</b>	<b>-5 695</b>	<b>-430</b>
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)		
18. Kötvénykibocsátás bevétele		
19. Hitelfelvétel		
20. Véglegesen kapott pénzeszköz		
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)		
22. Kötvény visszafizetés		
23. Hitel törlesztés, -visszafizetés		
24. Véglegesen átadott pénzeszköz		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen (17-24. sorok)</b>		
<b>IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)</b>	<b>-8 885</b>	<b>21 393</b>





## III. SZ. MELLÉKLET

# ÜZLETI JELENTÉS


**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Üzleti jelentés

**2015. év**

Salgótarján, 2016. március 18.

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 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.

A Balassagyarmati Törvényszék 7.G.20.470/2012/75. számú és a Fővárosi Ítéltábla 7.Pf. 20.125/2015/5 számú ítéletével Somoskőújfalu Község Önkormányzatának tulajdonába adta a Kft-ben Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló 137.340.000.- törzsbetétből 5,774% arányú, 7.930.000 forint törzsbetét részhez tartozó üzletrészt. Somoskőújfalu üzletrészeinek meghatározásával egyidejűleg az öt tulajdonosként megillető szavazati joghoz tartozó szavazatszám is megállapításra került.

A változások miatt a Társasági szerződés vonatkozó pontjainak módosítása megtörtént.

A módosítás a társaság törzstőkéjét nem érintette.

## **2. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG**

A társaság beruházási tevékenysége 2015-ben a bérbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

## **3. PÉNZÜGYI HELYZET**

A társaság pénzügyi helyzete 2015-ben az előző évhez képest minden vonatkozó mutató tekintetében jelentős javulást mutat. Javult a működési biztonság, illetve jelentősen erősödött a társaság likviditása. A likviditási gyorsráta mutatója az előző évhez képest, több mint 160% pontos javulást mutat. A társaságnak hosszú távú kötelezettsége nincs, a működéshez hitelfelvételre nem volt szükség.

## **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.

## **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.  
2015. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Salgótarján, 2016. március 18.

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2015. 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 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 257.726,- e Ft, a mérleg szerinti eredmény 67.574,- 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 beszámolóért 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 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 a könyvvizsgálói véleményem megadásához.

## Vélemény

Véleményem szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2015. 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 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. 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. 2015. évi üzleti jelentése a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

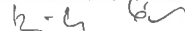
Salgótarján, 2016. március 18.

**SZŐLLŐSI SÁNDOR**

bejegyzett könyvvizsgáló

Tagsági ig. sz.: 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:**

**489/2016. (III 30.) Fb. határozat**

**Határozat:**

**A felügyelőbizottság a társaság 2015. évi gazdálkodásáról szóló éves beszámolót megtárgyalta, azt Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése és a társaság Taggyűlése számára elfogadásra javasolja!**

**Az eszközök és források egyező végösszege 257.726 eFt, az adózott eredmény 67.574 eFt.**

**A felügyelőbizottság támogatja az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**

---

Levez. elnök: .....  
dr. Huszár Máté

Hitelesítő: .....  
Gecse László

Jkv. vezető: .....  
Barta András