



# **SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2016. 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 2016. 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. 2016. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

**Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2016. évi éves beszámolójának elfogadására**

- 1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2016. évi éves beszámolóját az I.-V. sz. mellékletek szerint 274.210 eFt mérleg főösszeggel és 36.489 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 36.489 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**

**Határidő: értelemszerűen**

**Felelős: Fekete Zsolt polgármester**

Salgótarján, 2017. március 16.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Céggjegyzék szám: 12-09-00223-1  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

## I. SZ. MELLÉKLET

# MÉRLEGBESZÁMOLÓ

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

tel.:(32) 411-444

# Éves beszámoló

**2016. üzleti évről**

Salgótarján, 2017. március 16.

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

Barta András  
ügyvezető igazgató

Salgótarján és Környéke Vízű Kft 2016. év

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)</b>	<b>126 727</b>		<b>177 228</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)			
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3. Vagyoni értékű jogok			
6.	4. Szellemi termékek			
7.	5. Üzleti vagy cégérték			
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>126 567</b>		<b>177 228</b>
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	65 661		63 642
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	31 656		51 393
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 657		17 955
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	14 593		24 738
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			19 500
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	<b>160</b>		
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5. Egyéb tartós részesedés			
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	160		
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarján, 2017. március 16.

Salgótarján és Környéke Vízű KFT  
Salgótarján, Farkasok út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-0022231  
Számíltató: OTP Bank Nyrt.  
11741000.201519RR

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## "A" Mérleg

1 / 2

## Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)</b>	<b>130 999</b>		<b>96 982</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	<b>12 987</b>		<b>6 260</b>
31.	1. Anyagok	12 821		6 177
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek	166		83
35.	5. Áruk			
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>89 052</b>		<b>43 219</b>
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	51 088		14 459
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5. Váltókövetelések			
43.	6. Egyéb követelések	37 964		28 760
44.	7. Követelések értékelési különbözete			
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>			
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3. Egyéb részesedés			
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	<b>28 960</b>		<b>47 503</b>
54.	1. Pénztár, csekkek	392		780
55.	2. Bankbetétek	28 568		46 723
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>			
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	<b>257 726</b>		<b>274 210</b>

Salgótarján, 2017. március 16.

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

(Képviselője)

## "A" Mérleg

1 / 3

## Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)</b>	<b>211 501</b>		<b>247 990</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	206 280		206 280
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-62 353		5 221
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	67 574		36 489
72.	<b>E. Céltartalékok (73-75)</b>			
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	3. Egyéb céltartalék			
76.	<b>F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)</b>	<b>46 225</b>		<b>26 220</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)</b>			
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Salgótarján, 2017. március 16.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

1.

## "A" Mérleg

1 / 4

## Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)</b>			
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>46 225</b>		<b>26 220</b>
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95.	2. Rövid lejáratú hitelek			
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	271		271
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	523		424
98.	5. Váltótartozások			
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 431		25 525
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)</b>			
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	2. Költések, tartozások passzív időbeli elhatárolása			
108.	3. Halasztott bevételek			
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>257 726</b>		<b>274 210</b>

Salgótarján, 2017. március 16.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

1.



Salgótarján és Környéke Vízű Kft.

**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**  
**2 / 1**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	122 500		90 517
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>122 500</b>		<b>90 517</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			-83
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			83
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>			<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>3 639</b>		<b>4 224</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	2 423		
9.	05. Anyagköltség	44		49
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 998		5 091
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 565		2 787
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	17		516
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 339		2 312
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>8 963</b>		<b>10 755</b>
15.	10. Bérköltség	9 888		9 336
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	191		216
17.	12. Bérjárulékok	2 831		2 678
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>12 910</b>		<b>12 230</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>10 169</b>		<b>9 027</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>25 241</b>		<b>25 303</b>
21.	Ebből: értékvesztés	19 466		18 212
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>68 856</b>		<b>37 426</b>

Salgótarján, 2017. március 16.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízű Kft.  
Salgótarján, Fényes utca 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzékszám: 12-09-002231  
Számítástechnika: OTP Bank Nyrt.  
11741000-2-11206152-2-12

**Eredménykimutatás  
(Összköltség eljárással)  
2 / 2**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3		5
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>3</b>		<b>5</b>
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>			
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>3</b>		<b>5</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>68 859</b>		<b>37 431</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	1 285		942
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>67 574</b>		<b>36 489</b>

Salgótarján, 2017. március 16.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Farkas út 5.  
Adószám: 11205152-2-12  
Cégjegyzékszám: 12-09-002231  
Számlasszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

## **II. SZ. MELLÉKLET**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**



**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Kiegészítő melléklet

2016. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2017. március 16.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5  
Adószám: 11200152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számítaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

## 1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

### Történeti előzmények

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

Az 1990. évi LXV. Tv. A vízi közművek tulajdonát ellátási felelősséggel a települési önkormányzatokhoz rendelte, így a Vagyonátadó Bizottság 128/1992.(X.19.) VÁB sz. határozatával a vagyont 1993. január 01-i hatállyal a települések kizárólagos tulajdonába adta. A határozatban alapítói jogok gyakorlására Bátorterenyé, Salgótarján, valamint Balassagyarmat városok önkormányzatai lettek kijelölve. A működési területet három nagy üzemmérségség fedte le, Bátorterenyé, Balassagyarmat, valamint Salgótarján székhellyel, ezek közül a legnagyobb a Salgótarjáni Üzemmérségség volt. Az NVCSV Salgótarjáni Üzemmérségsége 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 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	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. Nempti 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, 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 Salgótarján és Környéke Vízmű 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 egyszerűsített éves beszámoló készítését választhatja, ennek ellenére az előző éveknek megfelelően továbbra is éves beszámoló készítését, valamint kettős könyvvitel vezetését választja.

### 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 összköltség eljárás „A” változat (Sztv. 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 összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás „A” változata szerint állapítja meg a számviteli törvény 2. számú mellékletében előírt tagolásnak és a törvényben meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.

A Társaság tevékenysége 2016. évben is az eszközök bérbeadására korlátozódott, ezért 2016. évtől a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatást elhagyjuk. Az összköltség eljárással készített eredménykimutatás részletesen, költségelemenként jeleníti meg a felmerült költségeket, ezért 2016. évben csak összköltség eljárással készítettük el az eredménykimutatást.

### A költségelszámolás módja

A költségek elszámolása elsődlegesen a 6-7-es számlaosztályokban, költség helyek 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 vállalkezési 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.

### **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 megtörténteikor (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 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 tételelesen 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 cégbírósi 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 kft. működésében a fent részletezett vagyonátadás jelentős vagyronvesztést 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 bérl. 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 64,63 % részarányt képviselnek 177 228 e Ft értékben, ami a tárgyi eszközök értéke, mivel a társaság immateriális javai nullára leíródtak, és befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Jelentősebb befejezetlen beruházások:

-Salgótarján vízvezeték rekonstrukció vízjogi létesítési engedélyes terv készítése 24 738 e Ft

Az eszközökön belül a forgóeszközök 35,37 % részarányt képeznek 96 982 e Ft összeggel.

A vevőkövetelés behajtásával kapcsolatos körülmények alapvető megváltozása okán gyakorlatilag esélytelen azok behajtása. A társaság menedzsmenete az elmúlt 4 évben számos alkalommal kezdeményezte a jelenlegi szolgáltatóval való ilyen típusú együttműködés kialakítást, melyet minden esetben előzetesen egyeztetett a felügyelőbizottsággal és a társaság taggyűlésével is. Tekintettel arra, hogy a jelenlegi szolgáltató nem mutatott hajlandóságot a vevőkövetelések rendezésében történő közreműködésre, a vonatkozó jogszabályok és kialakult szakmai eljárásrendek figyelembevételével tulajdonképpen megszűnt a követelések behajtásának lehetősége. A nyilvántartott állományt a számviteli standardoknak megfelelő ütemezés szerint hitelezési veszteségként leírjuk, illetve értékvesztést számolunk el. Az egyéb követelések 66,38%-a a Salgótarjáni Csatornamű Kft. megbízásából kiszámlázott és nyilvántartott csatornadíj hátralék.

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

A pénzeszközök értéke 47 503 e Ft, az előző évhez képest 18 543 e Ft-tal nőtt.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben nem merültek fel.

#### ***Források***

A forrásokon belül a saját tőke 90,44 % részarányt képvisel, 247 990 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege 5 221 e Ft, ami a 2013. évben a közművagyon átháramoltatása miatt keletkezett jelentős veszteség következménye. Az elmúlt 3 évben először pozitív az eredménytartalék összege.



A Társaság 2016. évi adózott eredménye 36 489 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 9,56 % részarányt képviselnek 26 220 e Ft összegben, az előző évihez képest az állomány egyenlege 20 005 e Ft-tal csökkent.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2016. december 31-én 26 220 e Ft volt, amely 20 005 e Ft - os csökkenést jelent.

A vevőktől kapott előlegek állománya 271 e Ft.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 424 e Ft, amely az előző évihez képest 99 e Ft-tal csökkent. Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 25 525 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 19 906 e Ft-tal csökkent. A Salgótarjáni Csatornamű Kft-t megillető bevétel átutalása maradéktalanul megtörtént. Jelenleg egyéb követelésként, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségként 19 091 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 90 517 e Ft. A bevétel elsődlegesen a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott. 2016. évben az ÉRV Zrt.-vel 2013-ban 3 évre kötött bérleti szerződés lejárt, így újbóli egyeztetés és szerződéskötés történt a felek között. A bérleti szerződést további 3 évre újrakötöttük, új kondíciókkal.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	87 954 e Ft	97,17 %
- Közvetített szolgáltatás	2 165 e Ft	2,39 %
- Anyageladás	108 e Ft	0,12 %
- Egyéb	290 e Ft	0,32 %

Az egyéb bevételek összege 4 224 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 25 303 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 12 000 e Ft összegben.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 37 426 e Ft, amely 31 430 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek bevétele 5 e Ft, amely a szabad pénzeszközök után kapott kamat jellegű bevételekből származik.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 0 e Ft.

A pénzügyi műveletek eredménye 5 e Ft.

Az adózás előtti eredmény 37 431 e Ft-ban realizálódott.  
Társasági adó fizetési kötelezettségünk 942 e Ft.

A társaság 2016. évi adózott eredménye 36 489 e Ft.

### **A vagyoni helyzet alakulása**

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 64,63 %, a forgóeszközök aránya 35,37 %.

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 68,52 %, a hasznosulása 31,48 %. A tárgyi eszközök beszerzése ellenére is az eszközök avulása tovább folytatódott az elmúlt évben.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 90,44 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya növekedett.

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

A forgótőke 96 982 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 39,11 %.

### **Pénzügyi helyzet alakulása**

Társaságunk 2016. évi működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 90,70 százalékpontos javulást mutat.

A likviditási helyzet stabilitását támasztja alá a likviditási mutató 86,49 százalékpontos növekedése is.

A működés biztonsága mutató 26,97 százalékponttal csökkent. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 139,92 %-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 nem mutatnak javulást. Az üzemi tevékenység eredménye 31 430 e Ft-tal kevesebb a 2015. évhez képest.

A társasági szintű fedezeti hányad mutató 14,85 százalékponttal csökkent.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 41,35 %, az előző évhez képest -14,86 százalékpontos csökkenést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 39,51 %, ami 15,08 százalékponttal csökkent.

Az élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség mutatója 306,06 %, mivel a társaságnak nincs munkavállalója. A működéshez szükséges teendőket 3 fő megbízási jogviszonyban látja el, ahogyan az ügyvezetői feladatok is megbízás alapján biztosított, - amint eddig is - így az átlagos statisztikai állományi létszám nulla.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató 13,65 %. Az előző évhez képest 13,07 százalékpontos csökkenést mutat.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyronvesztés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2016. évben is stabil volt.

### **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 már csak összköltség eljárással készítjük el.
- 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**

Az értékcsökkenés elszámolásában az elmúlt években nem történt változás.

### **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)	(%)
<b>Források összesen:</b>	159 928	100,00
- Folyamatos működésből:	159 453	99,70
- Befektetési tevékenységből:	475	0,30
- Pénzügyi műveletekből:		
<b>Felhasználások összesen:</b>	141 385	
- Folyamatos működésből:	89 954	63,63
- Befektetési tevékenységből:	51 431	36,37
- 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

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Kristáné Zsidai Erika 3183 Karancskeszti, Fő út 107.

Könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában regisztrációs száma: 127819

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
Bér és létszám adatok	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*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Záró</b>
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*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Záró</b>
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*

<b>Megnevezés</b>	<b>Tervszerinti leírás</b>			<b>Terven felüli</b>	<b>Összesen</b>
	<b>Lineáris</b>	<b>Degresszív</b>	<b>Teljesítmény arányos</b>		
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*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Záró</b>
Ingtatlanok	104 670				104 670
Műszaki berendezések, gépek, járművek	145 053	25 065	3 375		166 743
Egyéb berendezések és felszerelések	154 603	4 979	8 543		151 039
<b>Összesen:</b>	<b>404 326</b>	<b>30 044</b>	<b>11 918</b>		<b>422 452</b>

2/b.sz. tábla

Értécsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	39 009	2 019			41 028
Műszaki berendezések gépek, járművek	113 397	5 328	3 375		115 350
Egyéb berendezések és felszerelések	139 946	1 681	8 543		133 084
<b>Összesen:</b>	<b>292 352</b>	<b>9 028</b>	<b>11 918</b>		<b>289 462</b>

2/c.sz. tábla

Tárgyévi értécsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 019				2 019
Műszaki berendezések gépek, járművek	5 328				5 328
Egyéb berendezések és felszerelések	1 681				1 681
<b>Összesen:</b>	<b>9 028</b>				<b>9 028</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			
A jelzálog megszűnésének időpontja			

### Beruházások állományváltozásai

3/a.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	14 593			14 593
Beruházások növekedése	11 489	25 065	4 979	41 533
új beszerzés		25 050	4 968	30 018
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kisértékű tárgyi eszköz beszerzés		15	11	26
<b>Beruházások csökkenései</b>	1 344	25 065	4 979	31 388
üzembe helyezések		25 050	4 968	30 018
selejtezés	1 344			1 344
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kisértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés		15	11	26
Záró érték	14 593			24 738
Beruházásokra adott előlegek		19 500		19 500
<b>Jelzálogra lekötött beruházások értéke</b>				
lekötés időpontja				
lekötés megszűn. időpontja				

### Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2016 év

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
	5 db gépjármű beszerzés	25 044
	Klimaberendezés	1 845



**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.			
Ingtatlanok	104 670	41 028	63 642
Műszaki berendez., felszer., járm.	166 743	115 350	51 393
Egyéb berend., járművek	151 039	133 084	17 955
<b>Összesen:</b>	<b>475 009</b>	<b>342 019</b>	<b>132 990</b>
Beruházások	24 738		24 738
Beruházásokra adott előlegek	19 500		19 500
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
<b>Mindösszesen:</b>	<b>519247</b>	<b>342 019</b>	<b>177 228</b>

**Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok**

*5.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
211 Alapanyagok	981			981
212 Szerelvények	9 329		514	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>14 587</b>		<b>514</b>	<b>14 587</b>

Értékvesztés 7 813 e Ft  
Mérleg szerinti készlet 6 260 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
<i>Határidőn belüli</i>	7 065	6,67
<i>30 napon belül</i>	7 192	6,80
<i>31 – 90 napon belül</i>	33	0,03
<i>91 – 180 napon belül</i>		
<i>181 – 360 napon belül</i>	52	0,05
<i>360 napon túli</i>	91 487	86,45
<b>Követelések összesen</b>	<b>105 829</b>	<b>100,00</b>
<i>Értékvesztés</i>	91 370	
<b>Mind összesen</b>	<b>14 459</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	71 388	88	71 300
Közület	5 537		5 537
Társasház	11 922	30	11 892
Egyéb	16 982		10 939
<b>Összesen:</b>	<b>105 829</b>	<b>118</b>	<b>99 668</b>
<i>Értékvesztés</i>	91 370		
<b>Mindösszesen:</b>	<b>14 459</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	257 726	274 210	16 484	106,40
Saját tőke	211 501	247 990	36 489	117,25
Jegyzett tőke	206 280	206 280		
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
<i>Eredménytartalék</i>	-62 353	5 221	67 574	
Előző évek áthozott vesz.				
Adózott eredmény	67 574	36 489	-31 085	54,00

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	
Adófizetés	3 166	1 976
Jövedelem elszámolás		502
Csatorna elszámolás	33 401	19 091
Egyéb	9 658	3 956
<b>Összesen:</b>	<b>46 225</b>	<b>25 525</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
Alapítvány, közműfejlesztés		-		
Prémium és járulékok		-		
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*

Egyéb bevételek	Előző év	Tárgyév
Értékesített eszközök bevétele		374
Késedelmi kamat	90	3
Kártérítés		
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszairása	2 423	
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel	1 115	3 839
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása		
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság	157	
Önkormányzati adók	5 257	4 930
Költségvetéssel elsz.adók	505	533
Költségek ell.adott támogatás		
Tárgyi eszk. terven felüli écs.		
Késedelmi kamatok		
Értékvesztés	19 466	12 000
Sporttámogatás		

## A vagyoni helyzet alakulása

*13.sz. tábla*  
*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	126 727	177 228	139,85
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	126 567	177 228	140,03
III. Befektetett pénzügyi eszközök	160		
<b>B. Forgóeszközök</b>	130 999	96 982	74,03
I. Készletek	12 987	6 260	48,20
II. Követelések	89 052	43 219	48,53
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	28 960	47 503	106,40
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	257 726	274 210	164,40
<b>D. Saját tőke</b>	211 501	247 990	117,25
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	-62 353	5 221	
V. Lekötött tartalék			
VI. Adózott eredmény	67 574	36 489	54,00
<b>E. Céltartalék</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	46 225	26 220	56,72
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	46 225	26 220	56,72
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
<b>FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)</b>	257 726	274 990	106,40

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{126\,727}{257\,726} =$	$\frac{177\,228}{274\,210} =$	
<b><i>Befektetett eszközök</i></b> $\times 100$	<b>49,17</b>	<b>64,63</b>	<b>15,46</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>			
Forgóeszközök aránya	$\frac{130\,999}{257\,726} =$	$\frac{96\,982}{274\,210} =$	
<b><i>Forgóeszk. +aktív időbeli elhat.</i></b> $\times 100$	<b>50,83</b>	<b>35,37</b>	<b>-15,46</b>
<b><i>Összes eszköz</i></b>			
Tőkeerősség	$\frac{211\,501}{257\,726} =$	$\frac{247\,990}{274\,210} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$	<b>82,06</b>	<b>90,44</b>	<b>8,38</b>
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>			
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{257\,726} =$	$\frac{0}{274\,210} =$	
<b><i>Céltartalékok</i></b> $\times 100$	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>			
Immateriális javak leírás mutatója	$\frac{52\,557}{52\,557} =$	$\frac{52\,557}{52\,557} =$	
<b><i>Immateriális javak halmozott écs.-je</i></b> $\times 100$	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>			
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,557} =$	$\frac{0}{52\,557} =$	
<b><i>Immateriális javak nettó értéke</i></b> $\times 100$	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Immateriális javak bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök leírás mutatója	$\frac{292\,352}{404\,326} =$	$\frac{289\,462}{422\,452} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök halmozott écs.-je</i></b> $\times 100$	<b>72,31</b>	<b>68,52</b>	<b>-3,79</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{111\,974}{404\,326} =$	$\frac{132\,990}{422\,452} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i></b> $\times 100$	<b>27,69</b>	<b>31,48</b>	<b>3,79</b>
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{430}{10\,169} =$	$\frac{30\,018}{9\,072} =$	
<b><i>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</i></b> $\times 100$	<b>4,23</b>	<b>330,89</b>	<b>326,66</b>
<b><i>Tárgyévi értékcsökkenés</i></b>			

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{257\,726} =$	$\frac{0}{274\,210} =$	
<b><i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			<b>0</b>
<b>Összes forrás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Esedékességi aránymutató	$\frac{46\,225}{46\,225} =$	$\frac{26\,220}{26\,220} =$	
<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$			<b>0</b>
<b>Összes kötelezettség</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	$\frac{247\,990}{177\,228} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			<b>-26,98</b>
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>166,90</b>	<b>139,92</b>	
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	$\frac{247\,990}{177\,228} =$	
<b><i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i></b> $\times 100$			<b>-26,98</b>
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>166,90</b>	<b>139,92</b>	
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{130\,999}{211\,501} =$	$\frac{96\,982}{247\,990} =$	
<b><i>Forgótőke</i></b> $\times 100$			<b>-22,83</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>61,94</b>	<b>39,11</b>	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{211\,501}{206\,280} =$	$\frac{247\,990}{206\,280} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$			<b>17,69</b>
<b>Jegyzett tőke</b>	<b>102,53</b>	<b>120,22</b>	

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

14/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{89\,052}{46\,225} =$	$\frac{43\,219}{26\,220} =$	
<b><i>Követelések</i></b> $\times 100$			<b>-27,82</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>192,65</b>	<b>164,83</b>	
Vevő-szállító állomány összemérési mutató	$\frac{217\,351}{523} =$	$\frac{105\,829}{424} =$	
<b><i>Vevőállomány</i></b> $\times 100$			<b>-16 598,83</b>
<b>Szállító állomány</b>	<b>41 558,5</b>	<b>24 959,67</b>	
Adósságállomány aránya	$\frac{46\,225}{257\,726} =$	$\frac{26\,220}{274\,210} =$	
<b><i>Adósságállomány</i></b> $\times 100$			<b>-8,38</b>
<b>Adósságállomány+ Saját tőke</b>	<b>17,94</b>	<b>9,56</b>	

Likviditás alakulása

14/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{118\,012}{46\,225} =$	$\frac{90\,722}{26\,220} =$	
<b><math>\frac{\text{Pénzeszközök+követelések+értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>255,30</b>	<b>346,00</b>	<b>90,70</b>
Likviditási mutató	$\frac{130\,999}{46\,225} =$	$\frac{96\,982}{26\,220} =$	
<b><math>\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>283,39</b>	<b>369,88</b>	<b>86,49</b>
Működés biztonsága mutató	$\frac{211\,501}{126\,727} =$	$\frac{247\,990}{177\,228} =$	
<b><math>\frac{\text{Saját tőke+Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100</math></b>	<b>166,89</b>	<b>139,92</b>	<b>-26,97</b>

A jövedelmi helyzet alakulása

15.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Fedezeti hányad	$\frac{67\,574}{122\,500} =$	$\frac{36\,489}{90\,517} =$	
<b><math>\frac{\text{Fedezeti összeg (bruttó nyereség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100</math></b>	<b>55,16</b>	<b>40,31</b>	<b>-14,85</b>
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{68\,859}{257\,726} =$	$\frac{37\,431}{274\,210} =$	
<b><math>\frac{\text{Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke+idegen tőke}} \times 100</math></b>	<b>26,72</b>	<b>13,65</b>	<b>-13,07</b>
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{68\,859}{211\,501} =$	$\frac{37\,431}{247\,990} =$	
<b><math>\frac{\text{Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke (működő tőke)}} \times 100</math></b>	<b>32,58</b>	<b>15,09</b>	<b>-17,49</b>
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{67\,574}{206\,280} =$	$\frac{36\,489}{206\,280} =$	
<b><math>\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100</math></b>	<b>32,76</b>	<b>17,69</b>	<b>-15,07</b>
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{68\,856}{122\,500} =$	$\frac{37\,426}{90\,517} =$	
<b><math>\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100</math></b>	<b>56,21</b>	<b>41,35</b>	<b>-14,86</b>



Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{68\,859}{126\,139} =$	$\frac{37\,426}{94\,741} =$	
<i>Adózás előtti eredmény</i> $\times 100$			<b>-15,09</b>
<i>Összes árbevétel+összes bevétel</i>	<b>54,59</b>	<b>39,50</b>	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{68\,856}{9\,888} =$	$\frac{37\,426}{9\,336} =$	
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			<b>-295,48</b>
<i>Béreköltség</i>	<b>696,36</b>	<b>400,88</b>	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{68\,856}{12\,910} =$	$\frac{37\,426}{12\,230} =$	
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i> $\times 100$			<b>-227,33</b>
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	<b>533,35</b>	<b>306,02</b>	
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{68\,859}{257\,726} =$	$\frac{37\,431}{274\,210} =$	
<i>Adózás előtti eredmény</i> $\times 100$			<b>-13,07</b>
<i>Eszközök összesen</i>	<b>26,72</b>	<b>13,65</b>	

### Társasági adó levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>37 431</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	25 111
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	9 578
• Támogatás meghatározott mértéke.	2
<b>Összesen</b>	<b>34 691</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	10 371
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	12 000
• Előző évek adóeltérésének rendezése	
<b>Összesen</b>	<b>22 371</b>
<b>Adóalap</b>	<b>25 111</b>
<b>Számított adó</b>	<b>2 511</b>
<b>Adókedvezmény</b>	<b>1 569</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>942</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>36 489</b>

### Adózott eredmény levezetése

17.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	37 431
Adóalapot növelő tételek	22 371
Adóalapot csökkentő tételek	34 691
Adóalap	25 111
Számított társasági adó	2 511
Adókedvezmények	1 569
Fizetendő adó	942
Adózott eredmény	36489

### Az eredménytartalék lekötött összegei

18.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Lekötött eredménytartalék címenkénti bontásban	
• Alapítás átszervezés költsége	
<b>Szabad eredménytartalék</b>	-

### Bér és létszám adatok

19.sz. tábla

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség alakulása		
eFt	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség (Megbízási díj)	9 888	9 336

## CASH FLOW – KIMUTATÁS

20.sz. tábla

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	68 859	37 431
2. Elszámolt amortizáció	10 169	9 027
3. Elszámolt értékvesztés	17 042	-68 633
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		-374
6. Szállítói kötelezettség változása	210	-99
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-76 322	-19 906
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	925	97 063
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	2 225	15 932
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		
12. Fizetett adó (nyereség után)	-1 285	-942
13. Fizetett osztalék, részesedés		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)</b>	<b>21 823</b>	<b>69 499</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-430	-51 431
15. Befektetett eszközök eladása		475
16. Térítésmentes vagyonátadás		
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)</b>	<b>-430</b>	<b>-50 956</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>21 393</b>	<b>18 543</b>

## III. SZ. MELLÉKLET

# ÜZLETI JELENTÉS



**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

---

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Üzleti jelentés

**2016. év**

Salgótarján, 2017. március 16.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11206162-2-12  
Cégjegyzék szám: 12/03-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151998

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 vagyonszétválást 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 üzletrészenek 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 2016-ban a bérbbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

## **3. PÉNZÜGYI HELYZET**

A társaság pénzügyi helyzete 2016-ban további javulást mutat. A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 90,7 % ponttal erősödött. 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.

## **5. KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉG**

A Pest Megyei Kormányhivatal 2015-ben elrendelte a Salgótarján 0249 hrsz. alatti ingatlanon található elhagyott hulladékok felülvizsgálatát. A vizsgálat eredményeként rekultivációs és utógondozási terv elkészítését írták elő a társaság számára. A cég a terveket elkészítette és határidőben benyújtotta a hatóságnak. Az ügyet időközben a környezetvédelmi jogkörök átalakítása kapcsán hivatalból áttették a Nógrád Megyei Kormányhivatal Salgótarjáni Járási Hivatalához. A Járási Hivatal elfogadta a rekultivációs és utógondozási tervet, egyben kötelezte a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.-t annak végrehajtására. Az ezzel kapcsolatos határozat 2017. február 4-én emelkedett jogerőre.

## IV. SZ. MELLÉKLET

# KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉK



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Tulajdonosainak!

#### Vélemény

Elvégeztem a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. ("a Társaság") 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 274 210 E Ft, az adózott eredmény 36 489 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményem szerint a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

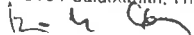
Salgótarján, 2017. március 16.

SZŐLLŐSI SÁNDOR

bejegyzett könyvvizsgáló

Tagsági lg. sz.: 000223

3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.



Szöllösi Sándor ev.

kamarai tag könyvvizsgáló

3104 Salgótarján, Frigyes krt.16.

kamarai tagsági szám: 000223

**V. SZ. MELLÉKLET**

**FEB VÉLEMÉNYE**

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

**Határozat száma:**

**502/2017. (IV. 04.) Fb. határozat**


**Határozat:**

**A felügyelőbizottság a társaság 2016. 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 274.210 eFt, az adózott eredmény 36.489 eFt.**

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

---

Levez. elnök: .....   
dr. Huszár Máté

Hitelesítő: .....   
Gecse László

Jkv. vezető: .....   
Barta András