



**SALGÓTARJÁN ÉS  
KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2018. évi  
BESZÁMOLÓ**

# TARTALOM

**Határozati javaslat**

**Mérlegbeszámoló**

**Kiegészítő melléklet**

**Üzleti jelentés**

**Könyvvizsgálói jelentés**

**Felügyelő Bizottság véleménye**

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 2018. 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. 2018. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.


**Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2018. évi éves beszámolójának elfogadására**

- 1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2018. évi éves beszámolóját az I. -V. sz. mellékletek szerint 291.809 eFt mérleg főösszeggel és 14.358 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 14.358 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**

**Határidő: értelemszerűen**

**Felelős: Fekete Zsolt polgármester**

Salgótarján, 2019. március 9.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.   
Adószám: 11206152-2-12  
Céggjegyzék szám: 12-09-002231  
Számíltatószám: 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

**2018. üzleti évről**

Salgótarján, 2019. március 9.

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



  
**Barta András**  
ügyvezető igazgató

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft 2018. 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>185 909</b>		<b>189 789</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)			
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3. Vagyon értékű jogok			
6.	4. Szellemi termékek			
7.	5. Üzleti vagy cégérték			
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	185 909		189 789
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 308		61 298
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	48 753		41 483
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 225		62 819
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	24 623		24 189
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)			
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			
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarján, 2019. március 9.

a vállalkozás vezetője  
Salgótarján (képviselője) Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Páskola út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlasszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

## "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>99 283</b>		<b>101 947</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	<b>6 189</b>		
31.	1. Anyagok	6 106		
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek	83		
35.	5. Áruk			
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>53 484</b>		<b>17 205</b>
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	39 512		14 535
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	13 972		2 670
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>39 610</b>		<b>84 742</b>
54.	1. Pénztár, csekkek	287		868
55.	2. Bankbetétek	39 323		83 874
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	<b>173</b>		<b>73</b>
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	173		73
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	<b>285 365</b>		<b>291 809</b>

Salgótarján, 2019. március 9.

(képviselője)  
 Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
 Salgótarján, Faiskola út 6.  
 Adószám: 11208152-2-12  
 Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
 Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
 11741000-20151988

**"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>269 287</b>		<b>283 645</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	41 710		63 007
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	21 297		14 358
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>16 078</b>		<b>8 164</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, 2019. március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Felsőskola út 5.   
Adószám: 11205152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számíltató: OTP Bank Nyrt.  
1174100000151288



## "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>16 078</b>		<b>8 164</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)	429		337
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	15 378		7 556
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. Kötségek, rátorítások passzív időbeli elhatárolása			
108.	3. Halasztott bevételek			
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>285 365</b>		<b>291 809</b>

Salgótarján, 2019. március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

Statistikai számjel: 11206152-2-12-4100-113-112  
Cégjegyzékszám: 12-09-002231

Salgótarján és Környéke Vízum 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	66 887		67 088
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>66 887</b>		<b>67 088</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			-166
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>			<b>-166</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>3 975</b>		<b>12 650</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9.	05. Anyagköltség	123		825
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 278		5 187
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 453		2 666
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	187		13 835
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 581		1 276
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>12 552</b>		<b>23 789</b>
15.	10. Bérköltség	10 080		10 520
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	104		139
17.	12. Bérjárulékok	2 348		2 208
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>12 532</b>		<b>12 867</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>14 302</b>		<b>17 530</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>9 792</b>		<b>10 457</b>
21.	Ebből: értékvesztés			
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>21 814</b>		<b>14 929</b>

Salgótarján, 2019. március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízum Kft.  
Salgótarján, Fejskola-út 5.  
Adószám: 11206152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számíttató: C. P. Árkai Kft.  
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	1		
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>1</b>		
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
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>1</b>		
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>21 615</b>		<b>14 929</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	318		571
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>21 297</b>		<b>14 358</b>

Salgótarján, 2019. március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

## **II. SZ. MELLÉKLET**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**




**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Kiegészítő melléklet

**2018. évi beszámolóhoz**

**Salgótarján, 2019. március 9.**

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.   
Adószám: 11205152-2-12  
Céggjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

**Barta András**  
üzgyvezető 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 üzemmérségség fedte le, Bátonyterenye, 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>
Céjegyének 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.

**Céjegyének száma: 12-09-002231**

A cégjegyzéket vezető és a törvényességi felügyeletet ellátó bíróság a Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága.

**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. Nemti Község Önkormányzata	240 000	2 256 000
20. Szuha Község Önkormányzata	100 000	-
21. Mátramindszent Község Önkormányzata	100 000	-
22. Mátraterenye Község Önkormányzata	554 000	6 196 000
23. Mátranovák Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
24. Mátraszele Község Önkormányzata	238 000	2 632 000
25. Kazár Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
26. Bárna Község Önkormányzata	100 000	-
27. Nagykeresztúr Község Önkormányzata	100 000	
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:**

<b>TEÁOR száma</b>	<b>M e g n e v e z é s e</b>
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 2018. évben is az eszközök bérbeadására korlátozódott, így a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatást elhagytuk. Az összköltség eljárással készített eredménykimutatás részletesen, költségelemenként jeleníti meg a felmerült költségeket, ezért 2018. évben is 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 Önköltségelszámítási 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 – megteesszük.

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-átstruktúrázás 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 vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

### ***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 visszaírás összegével.

### **Az immateriális javak, tárgyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetés érték helyesbítésének 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 vételárát,
- 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
  - felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
  - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
  - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
  - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitel – az eszköz üzembe helyezéséig 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 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) előállításakor 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 előállításához 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 képzést 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 évébe  $n$ , 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 áthárultatása 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, amely tőketartalékként került a nyitómérlegbe. A Kft. 1995. évi cégbirósági 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 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 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 működtető eszközöket a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft- től bérlé. 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 65,04 % részarányt képviselnek 189 789 e Ft értékben, ami a tárgyi eszközök értéke, mivel a társaság immateriális javai nullára leíródtak, és befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkeznek.

Jelentősebb befejezetlen beruházások:

-Salgótarján ivóvíz-hálózatának átfogó rekonstrukciója vízjogi létesítési engedélyes terv készítése 24 189 e Ft

Az eszközökön belül a forgóeszközök 34,96 % részarányt képeznek 101 947 e Ft összeggel.

A beragadt készletet az elmúlt években többször is meghirdettük értékesítésre, de ez egyszer sem vezetett eredményre. Az anyagok minősége évről évre romlott, nem beszélve a technikai avulásukról. Emiatt tárgyévben újból értékesítésre ajánlottuk ki, mely ezúttal sikeres volt.

A vevőkövetelés behajtásával kapcsolatos körülmények alapvető megváltozása okán gyakorlatilag esélytelen azok behajtása. Már az elmúlt években folyamatosan számoltunk el értékvesztést a vevőkövetelésekre. A számviteli és pénzügyi előírások a behajthatatlanná vált követelések leírására lehetőséget biztosít. A Vízmű Kft. már több mint 5 éve nem végez víziközmű szolgáltatást, a fennálló követelések pénzügyileg elévültek, ezért a még nyilvántartott követeléseket hitelezési veszteségként elszámoltuk. A Csatornamű Kft.-vel a vevőköveteléseket illetően szintén megtörtént a teljes elszámolás, és velük egyetértésben a csatornadíj követelésüket is kiveztük a nyilvántartásból.

Az egyéb követelések már nem tartalmazznak Csatornamű Kft.-t megillető csatornadíj követeléseket.

2018. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A pénzeszközök értéke 84 742 e Ft, az előző évhez képest 45 132 e Ft-tal nőtt.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben 73 e Ft.

## ***Források***

A forrásokon belül a saját tőke 97,20 % részarányt képvisel, 283 645 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege 63 007 e Ft. Az elmúlt évek gazdálkodásának eredményeként – 2013. évben, a közművagyon átháramoltatása miatt keletkezett jelentős veszteséget kezelve – már pozitív az eredménytartalék összege.

A Társaság 2018. évi adózott eredménye 14 358 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 2,80 % részarányt képviselnek, 8 164 e Ft értékben.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2018. december 31-én 8 164 e Ft volt, amely 7 914 e Ft - os csökkenést jelent az előző évhez képest.

A vevőktől kapott előlegek állománya 271 e Ft, az előző évhez képest változatlan.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 337 e Ft, amely az előző évhez képest 92 e Ft-tal csökkent. Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege tárgy évben 7 556 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 7 822 e Ft-tal csökkent. A Csatornamű Kft-nek utalandó tételek már nem szerepelnek az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között, csak a Vízmű Kft. adó és járulékfizetési kötelezettségeit tartalmazza ez az összeg. A Salgótarjáni Csatornamű Kft-t megillető bevétel átutalása maradéktalanul megtörtént. 2018. december 31-én a két cég közötti megállapodás lezárult, így egyéb követelésként, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségként már nem tartunk nyilván értéket a Salgótarjáni Csatornamű Kft. megbízásából.

A forrásokon belül passzív időbeli elhatárolásokat nem tartunk nyilván.

## ***Eredménykimutatás***

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 67 088 e Ft. A bevétel döntően az ÉRV ZRt. részére bérbe adott eszközök bérleti díjából származik.

Az egyéb bevételek összege 12 650 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 10 457 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. Az elmúlt években folyamatosan számoltunk el értékvesztést a követeléseinkre, így a behajthatatlanná váló követelések leírása további egyéb ráfordítás elszámolását nem tette szükségessé.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 14 929 e Ft, amely 6 685 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása sorokon nem számoltunk el értéket a tárgyévben.

Az adózás előtti eredmény 14 929 e Ft-ban realizálódott.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 571 e Ft.

A társaság 2018. évi adózott eredménye 14 358 e Ft.

### **A vagyoni helyzet alakulása**

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 65,04 %, a forgóeszközök aránya 34,96 %.

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 63,25 %, a hasznosulása 36,75 %.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 97,20 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya növekedett.

A hosszú lejáratú kötelezettséget a mérlegben sem tárgyévre, sem az előző évre nem mutattunk ki, így az eladósodás aránya nulla.

A forgótőke 101 947 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 35,94 %.

### **Pénzügyi helyzet alakulása**

Társaságunk 2018. évi működéséhez sem volt szükség hitelfelvételre.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 669,73 százalékpontos javulást mutat. A likviditási helyzet stabilitását támasztja alá a likviditási mutató 631,24 százalékpontos növekedése is.

A működés biztonsága mutató 4,60 százalékponttal nőtt. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 149,45 %-a.

A likviditás területén egyértelműen tapasztalható a javulás, melyek jól érzékelhetők a mutatók pozitív irányú változásaiban is. A társaság pénzügyileg stabil, likviditása évről-évre javulást mutat.

## **Jövedelmi helyzet alakulása**

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest nem mutatnak javulást. Az üzemi tevékenység eredménye 6 685 e Ft-tal kevesebb a 2017. évhez képest, miközben a társaság a bérbe adott eszközeit folyamatosan és gyors ütemben cseréli újra, illetve újítja fel a biztonságos üzemeltetés érdekében. Így a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés is jelentős költségtöbbletként jelentkezett, ami az üzemi eredmény szerényebb mértékét eredményezte.

Az előzőekben vázoltak a társasági szintű fedezeti hányad mutató 10,44 százalékpontos csökkenését eredményezte.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 22,25 %, az előző évhez képest 10,06 százalékpontos csökkenést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 18,72 %, ami az előző évhez képest 11.78 százalékpontos gyengülést mutat.

Az élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség mutatója 116,02 %, mivel a társaságnak nincs munkavállalója. A működéshez szükséges teendőket 3 fő megbízási jogviszonyban látja el, ahogyan az ügyvezetői feladatok ellátása is megbízási alapján biztosított, - amint eddig is - így az átlagos statisztikai állományi létszám nulla.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató 5,12 %. Az előző évhez képest 2,46 százalékpontos csökkenést mutat.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyronvesztés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2018. évben is stabil volt.

## **Egyéb információk**

Társaságunknál a jelenlegi tevékenységek során nem keletkezett veszélyes hulladék. Az irodai, irányítástechnikai tevékenység (elemek, akkumulátorok, fénycsövek, stb.), a karbantartási, takarítási tevékenység (szennyezett műanyagok, hajtógázos 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, értékhelyesbítés elszámolása

- Csoportos minősítés alapján számoltuk el az értékvesztést a lakossági vevők esetében az előző években. Tárgyévben értékvesztés már nem számoltunk el.
- A közületi, társasházi és egyéb vevők esetében egyedi értékvesztést számoltunk el az előző időszakokban, tárgyévben nem számoltunk el értékvesztést.
- 2018. december 31-én nem mutatunk ki értékvesztést, a behajthatatlanná vált követeléseket kivezettük a könyveinkből.
- Értékhelyesbítést nem mutat ki a Társaság.

## TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### Cash-Flow kimutatás

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

	Összeg (e Ft)	(%)
<b>Források összesen:</b>	115 273	100,00
• Folyamatos működésből:	115 032	99,79
• Befektetési tevékenységből:	241	0,21
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00
<b>Felhasználások összesen:</b>	70 141	100,00
• Folyamatos működésből:	47 359	67,52
• Befektetési tevékenységből:	22 782	32,48
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00

A forrásoknak 99,79 % - 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 pénzeszközök felhasználását a folyamatos működés biztosítása mellett, jelentős (32,48 %) befektetési tevékenységre, azaz befektetett eszközök beszerzésre fordítottuk.

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 Karancseszi, 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 állományváltozásával 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 állományváltozásával kapcsolatos adatok	
Bruttó érték változása	2/a. sz. tábla
Értékcsökkenés változása	2/b. sz. tábla
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	2/c. sz. tábla
Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök	2/d. sz. tábla
Jelzálog lekötés időpontja	2/e. sz. tábla
Beruházási tevékenység alakulása	
Beruházások állományváltozásával kapcsolatos adatok	3/a. sz. tábla
Nagy értékű üzembe helyezések	3/b. sz. tábla
Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása	4. sz. tábla
Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok	5. sz. tábla
Követelések állományváltozásával kapcsolatos adatok	
Határidőn túli követelések	6/a. sz. tábla
Vevőállomány mérlegkészítéskor	6/b. sz. tábla

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok	7. sz. tábla
Kötelezettségek változása	
Hosszú lejáratú kötelezettségek közül éven belüli	8/a. sz. tábla
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8/b. sz. tábla
Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbelileg megbontva	9. sz. tábla
Passzív időbeli elhat. egyes jogcímei időbelileg megbontva	10. sz. tábla
Egyéb bevételek és ráfordítások	11. sz. tábla
Vagyoni helyzet alakulása	12. sz. tábla
Pénzügyi helyzet értékelése	13. sz. tábla
Jövedelmi helyzet alakulása	14. sz. tábla
Társasági adó levezetése	15. sz. tábla
Adózott eredmény levezetése	16. sz. tábla
Az eredménytartalék lekötött összegei	17. sz. tábla
Bér és létszám adatok	18. sz. tábla
Cash flow kimutatás	19. 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	62			25 801
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
<b>Összesen:</b>	<b>52 557</b>	<b>62</b>			<b>52 618</b>

*1/b.sz. tábla*

#### Halmazott értékcsökkenés változása

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 086				5086
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 740	62			25 801
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
<b>Összesen:</b>	<b>52 557</b>				<b>52 618</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	62				62
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.					
<b>Összesen:</b>	<b>62</b>				<b>62</b>

## Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

## Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	106 366				106 366
Műszaki berendezések, gépek, járművek	166 289		7 832		158 457
Egyéb berendezések és felszerelések	162 983	22 782	34		185 731
<b>Összesen:</b>	<b>435 638</b>	<b>22 782</b>	<b>7 866</b>		<b>450 554</b>

2/b.sz. tábla

## Értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	43 058	2 010			45 068
Műszaki berendezések gépek, járművek	117 536	6 270	6 832		116 974
Egyéb berendezések és felszerelések	113 758	9 188	34		122 912
<b>Összesen:</b>	<b>274 352</b>	<b>17 468</b>	<b>6 866</b>		<b>284 954</b>

2/c.sz. tábla

## Tárgyévi értékcsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 072				2 072
Műszaki berendezések gépek, járművek	6 270				6 270
Egyéb berendezések és felszerelések	9 188				9 188
<b>Összesen:</b>	<b>17 530</b>				<b>17 530</b>

2/d.sz. tábla

## Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

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

2/e.sz. tábla

## Jelzálog lekötés időpontja

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések
A jelzálog keletkezésének időpontja			
A jelzálog megszűnésének időpontja			

## Beruházási tevékenység alakulása

## Beruházások állományváltozásai

3/a.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	24 189		434	24 623
Beruházások növekedése			22 782	22 782
új beszerzés			22 768	22 768
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kísértékű tárgyi eszköz beszerzés			14	14
<b>Beruházások csökkenései</b>			23 216	23 216
üzembe helyezések			22 768	22 768
értékesítés			434	434
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kísértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés			14	14
Záró érték	24 189		0	24 189

Beruházásokra adott előlegek				
<b>Jelzálogra lekötött beruházások</b> értéke lekötés időpontja lekötés megszűn. időpontja				

### Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2017. évben

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
	4 db gépjármű beszerzés	22 598
	Note book	170

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

4.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	5 086	5 086	
Üzleti vagy cégérték			
Szellemi termékek	25 801	25 801	
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Alapítás-átszervezés akt. ért.	21 731	21 731	
Immateriális javak értékhely.			
Ingatlanok	106 366	45 068	61 298
Műszaki berendez., felszer., járm.	158 457	116 974	41 483
Egyéb berend., járművek	185 731	122 912	62 819
<b>Összesen:</b>	<b>503 172</b>	<b>337 572</b>	<b>165 600</b>
Beruházások	24 189		
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
<b>Mindösszesen:</b>	<b>527 361</b>	<b>337 572</b>	<b>189 789</b>

**Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok**

*5.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
211 Alapanyagok	981		981	0
212 Szerelvények	8743		8743	0
221 Segédanyag	2 643		2643	0
222 Üzemanyag				
223 Fűtőanyagok				
224 Étkezési anyagok				
225 Tartalék alkatrészek	736		736	0
226 Vegyes anyag	5		5	0
227 Hulladék				
231 Új szerszám	16		16	0
232 Új munkaruha	240		240	0
233 Új berendezések	234		234	0
234 Munkaruha	46		46	0
235 Új védőruha	102		102	0
253 Saját előáll. Készl.	166		166	0
271 Áruszáll. Göngyöleg	26		26	0
272 Árutárol. Göngyöleg	63		63	0
<b>Összesen:</b>	<b>14 001</b>		<b>14001</b>	<b>0</b>

**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>	6 960 108	47,88
<i>30 napon belül</i>	6 746 481	46,41
<i>31 – 90 napon belül</i>		
<i>91 – 180 napon belül</i>		
<i>181 – 360 napon belül</i>		
<i>360 napon túli</i>	828 572	5,71
<b>Követelések összesen</b>	<b>14 535 161</b>	<b>100,00</b>
<i>Értékvesztés</i>	0	
<b>Mind összesen</b>	<b>14 535 161</b>	

## Határidőn túli vevőállomány

6/b.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Vevőállomány 2018.12.31.	Befizetés 2019.01.01- 02.28.	Hátralék 2018.12.31-i állományból 2019. 02.28-én
Lakosság	0		
Közület	0		
Társasház	0		
Egyéb	14 535 161	13 942 880	592 281
<b>Összesen:</b>	14 535 161	13 942 880	592 281
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	285 365	291 809	6 444	102,26
Saját tőke	269 287	283 645	14 358	105,33
Jegyzett tőke	206 280	206 280		100,00
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
Eredménytartalék	41 710	63 007	21 297	151,06
Előző évek áthozott vesz.				
Adózott eredmény	21 297	14 358	-6 939	67,42

## Kötelezettségek változása

### 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	192	2 757
Jövedelem elszámolás		
Csatorna elszámolás	9 586	0
Egyéb	3 800	4 799
<b>Összesen:</b>	<b>15 378</b>	<b>7 556</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>	173	73		
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak	173	73		
<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 járulékai		-		
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	1 752	241
Késedelmi kamat		
Kártérítés		
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszairása készlet.		7 812
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel	2 223	3 976
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása		3 952
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság		
Önkormányzati adók	4 450	4 712
Költségvetéssel elsz.adók	423	750
Sport támogatás	998	
Tárgyi eszk. terven felüli écs. ért	3 899	1 434
Késedelmi kamatok		
Értékvesztés		

## A vagyoni helyzet alakulása

*12.sz. tábla*  
*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	185 909	189 789	102,08
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	185 909	189 789	102,08
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
<b>B. Forgóeszközök</b>	99 283	101 947	102,68
I. Készletek	6 189	0	
II. Követelések	53 484	17 205	32,17
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	39 610	84 742	213,94
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	173	73	42,20
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>(A+B+C)</b>	285 365	291 809	102,26
<b>D. Saját tőke</b>	269 287	283 645	105,33
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			

IV. Eredménytartalék	41 710	63 007	151,06
V. Lékötött tartalék			
VI. Adózott eredmény	21 297	14 358	67,42
<b>E. Céltartalék</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	16 078	8 164	50,78
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	16 078	8 164	50,78
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
<b>FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)</b>	285 365	291 809	102,26

Vagyoni helyzet értékelése

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{185\,909}{285\,365} =$	$\frac{189\,789}{291\,809} =$	-0,11
<b><i>Befektetett eszközök. x 100</i></b>			
<b><i>Összes eszköz</i></b>	<b>65,15</b>	<b>65,04</b>	
Forgóeszközök aránya	$\frac{99\,456}{285\,365} =$	$\frac{102\,020}{291\,809} =$	
<b><i>Forgóeszk. + aktív időbeli elhat. x 100</i></b>			
<b><i>Összes eszköz</i></b>	<b>34,79</b>	<b>34,96</b>	<b>-0,17</b>
Tőkeerősség	$\frac{269\,287}{285\,365} =$	$\frac{283\,645}{291\,809} =$	
<b><i>Saját tőke x 100</i></b>			
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>	<b>94,37</b>	<b>97,20</b>	<b>2,83</b>
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{285\,965} =$	$\frac{0}{291\,809} =$	
<b><i>Céltartalékok x 100</i></b>			
<b><i>Mérleg főösszege</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Immateriális javak leírasi 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 leírasi mutatója	$\frac{274\,351}{435\,638} =$	$\frac{284\,954}{450\,554} =$	



<u>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</u> x 100			
<i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	62,98	63,25	0,27
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{161\,286}{435\,638} =$	$\frac{165\,600}{450\,554} =$	
<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> x 100			
<i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i>	37,02	36,75	-0,27
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{46\,613}{14\,302} =$	$\frac{22\,782}{17\,530} =$	
<u>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</u> x 100			
<i>Tárgyévi értékcsökkenés</i>	325,92	129,96	-195,96

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{285\,365} =$	$\frac{0}{291\,809} =$	
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> x 100			
<i>Összes forrás</i>	0	0	
Esedékességi aránymutató	$\frac{16\,078}{16\,078} =$	$\frac{8\,164}{8\,164} =$	
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> x 100			
<i>Összes kötelezettség</i>	100	100	
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{269\,287}{185\,909} =$	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	
<u>Saját tőke</u> x 100			
<i>Befektetett eszközök</i>	144,85	149,45	4,6
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{269\,287}{185\,909} =$	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	
<u>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</u> x 100			
<i>Befektetett eszközök</i>	144,85	149,45	4,6
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{99\,283}{269\,287} =$	$\frac{101\,947}{283\,645} =$	
<u>Forgótőke</u> x 100			
<i>Saját tőke</i>	36,87	35,94	-0,93
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{269\,287}{206\,280} =$	$\frac{283\,645}{206\,280} =$	
<u>Saját tőke</u> x 100			
<i>Jegyzett tőke</i>	130,54	137,50	6,96

Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

13/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{53\,484}{16\,078} =$	$\frac{17\,205}{8\,164} =$	
<b><i>Követelések</i></b> $\times 100$			<b>-121,91</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>332,65</b>	<b>210,74</b>	
Adósságállomány aránya	$\frac{16\,078}{285\,365} =$	$\frac{8\,164}{291\,809} =$	
<b><i>Adósságállomány</i></b> $\times 100$			<b>-2,84</b>
<b>Adósságállomány+ Saját tőke</b>	<b>5,64</b>	<b>2,80</b>	

Likviditás alakulása

13/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{93\,094}{16\,078} =$	$\frac{101\,947}{8\,164} =$	
<b><i>Pénzeszközök+követelések+értékpapírok</i></b> $\times 100$			<b>669,73</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>579,01</b>	<b>1248,74</b>	
Likviditási mutató	$\frac{99\,283}{16\,078} =$	$\frac{101\,947}{8\,164} =$	
<b><i>Forgóeszközök</i></b> $\times 100$			<b>631,24</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>617,5</b>	<b>1248,74</b>	
Működés biztonsága mutató	$\frac{269\,287}{185\,909} =$	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	
<b><i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i></b> $\times 100$			<b>4,6</b>
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>144,85</b>	<b>149,45</b>	

A jövedelmi helyzet alakulása

14.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Fedezeti hányad	$\frac{21\,297}{66\,887} =$	$\frac{14\,358}{67\,088} =$	
<b><i>Fedezeti összeg (bruttó nyereség)</i></b> $\times 100$			<b>-10,44</b>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>31,84</b>	<b>21,40</b>	
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{21\,615}{285\,365} =$	$\frac{14\,929}{291\,809} =$	
			<b>-2,45</b>

<u>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok</u> x 100	7,57	5,12	
<i>Saját tőke+idegen tőke</i>			
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{21\,615}{269\,287} =$	$\frac{14\,929}{283\,645} =$	
<u>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok</u> x 100			-2,77
<i>Saját tőke (működő tőke)</i>	8,03	5,26	
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{21\,297}{206\,280} =$	$\frac{14\,929}{206\,280} =$	
<u>Adózott eredmény</u> x 100			-3,08
<i>Jegyzett tőke</i>	10,32	7,24	
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{21\,614}{66\,887} =$	$\frac{14\,929}{67\,088} =$	
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100			-10,06
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	32,31	22,25	
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{21\,615}{70\,863} =$	$\frac{14\,929}{79\,738} =$	
<u>Adózás előtti eredmény</u> x 100			-11,78
<i>Összes árbevétel+összes bevétel</i>	30,50	18,72	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{21\,614}{10\,080} =$	$\frac{14\,929}{10\,520} =$	
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100			-72,51
<i>Béreköltség</i>	214,42	141,91	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{21\,614}{12\,532} =$	$\frac{14\,929}{12\,867} =$	
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100			-56,45
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	172,47	116,02	
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{21\,615}{285\,365} =$	$\frac{14\,929}{291\,809} =$	
<u>Adózás előtti eredmény</u> x 100			-2,46
<i>Eszközök összesen</i>	7,58	5,12	

**Társasági adó levezetése**

*15.sz. tábla*

Megnevezés	E Ft
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>14 929</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	8 479
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	20 888
• Támogatás meghatározott mértéke.	
<b>Összesen</b>	<b>29 366</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	18 964
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	
• Behajthatalan követelés	3 952
<b>Összesen</b>	<b>22 916</b>
<b>Adóalap</b>	<b>8 478</b>
<b>Számított adó</b>	<b>763</b>
<b>Adókedvezmény</b>	<b>192</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>571</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>14 358</b>

**Adózott eredmény levezetése**

*16.sz. tábla*

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	14 929
Adóalapot növelő tételek	22 916
Adóalapot csökkentő tételek	29 366
Adóalap	8 478
Számított társasági adó	763
Adókedvezmények	192
Fizetendő adó	571
Adózott eredmény	14 358

**Az eredménytartalék lekötött összegei**

*17.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>

Bér és létszám adatok

18.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:

<b>Bérköltség alakulása</b>		
eFt	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség (M megbízási díj)	10 080	10 520

CASH FLOW – KIMUTATÁS

19.sz. tábla

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	21 615	14 929
2. Elszámolt amortizáció	14 302	17 530
3. Elszámolt értékvesztés	-52 596	-38 774
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	2 147	1 332
6. Szállítói kötelezettség változása	5	-92
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-10 147	-7 822
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	48 162	63 751
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	14 859	17 491
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-173	-100
12. Fizetett adó (nyereség után)	-318	-571
13. Fizetett osztalék, részesedés		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)</b>	<b>37 856</b>	<b>67 673</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-46 503	-22782
15. Befektetett eszközök eladása	1 752	241
16. Térítésmentes vagyonátadás		
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)</b>	<b>-44 751</b>	<b>-22 541</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	-998	
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen (17-24. sorok)</b>	<b>-998</b>	
<b>IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)</b>	<b>-7 893</b>	<b>45 132</b>

## **III. SZ. MELLÉKLET**

# **ÜZLETI JELENTÉS**




**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Üzleti jelentés

**2018. év**

**Salgótarján, 2019. március 9.**

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT.  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11936152-2-12   
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

  
**Barta András**  
üzgyvezető 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 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 törzstőkét nem érintette.

## **2. BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG**

A társaság beruházási tevékenysége 2018-ban a bérbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

## **3. PÉNZÜGYI HELYZET**

A társaság pénzügyi helyzete 2018-ban további erősödést mutat, a működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség, hosszú távú kötelezettsége nincs.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest 669,73 százalékpontos elmozdulást mutat.

A likviditási helyzet stabilitását támasztja alá a likviditási mutató 631,24 százalékpontos növekedése is.

A működés biztonsága mutató 4,6 százalékponttal nőtt. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 149,45 %-a.

A likviditás területén egyértelműen kimutatható tehát a további erősödés, mely jól érzékelhető a mutatók pozitív irányú változásaiban. A társaság pénzügyileg stabil.

## **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 társaságnak tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem keletkezett.

## **IV. SZ. MELLÉKLET**

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

#### Vélemény

Elvégeztem a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft., cégjegyzékszám 12-09-002231 ("a Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 291 809 E Ft, az adózott eredmény 14 358 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 2018. 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.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak 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. 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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. Ha az elvégzett

munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

### **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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

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

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem 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 Könyvvizsgálati 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

1254

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 éves beszámoló összeállítása, 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 bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - 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, ha voltak ilyenek.

Salgótarján, 2019. március 09.

**SZŐLLŐSI SÁNDOR**

bejegyzett könyvvizsgáló

Tagsági ig. sz.: 000223

3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

Szóllósi Sándor ev.

kamarai tag könyvvizsgáló

3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

kamarai tagsági szám: 000223

## **V. SZ. MELLÉKLET**

### **FB VÉLEMÉNYE**

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

**Határozat száma:**

**516/2019. (IV.04.) Fb. határozat**


**Határozat:**

**A felügyelőbizottság a társaság 2018. 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 291.809 eFt, az adózott eredmény 14.358 eFt.**

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

---

Levez. elnök: ..... 

dr. Huszár Máté

Hitelesítő: ..... 

Gecse László

Jkv. vezető: ..... 

Barta András