



**SALGÓTARJÁN ÉS  
KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**2019. 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 2019. 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. 2019. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

### **Határozati javaslat a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2019. évi éves beszámolójának elfogadására**

- 1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2019. évi éves beszámolóját az I. -V. sz. mellékletek szerint 338.184-eFt mérleg főösszeggel és 18.320 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 18.320 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**
- 3. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy rendelje el az 1. pont szerinti adózott eredménnyel kiegészített szabad rendelkezésű eredménytartalék terhére 75.000 eFt osztalék kifizetését.**

**Határidő: 2020. szeptember 15.**

**Felelős: Fekete Zsolt polgármester**

Salgótarján, 2020. március 9.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11203152-2-12  
Céggjegyzék szám: 12-06-002231  
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151988

Barta András  
ügyvezető igazgató

## I. SZ. MELLÉKLET

# MÉRLEGBESZÁMOLÓ

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

tel.:(32) 411-444

# Éves beszámoló

**2019. üzleti évről**

Salgótarján, 2020. március 9.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT

Salgótarján, Faiskola út 5.

Adószám: 11206152-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-002231

Számlaszám: OTP Bank Nyrt

11741000-20151988



**Barta András**  
ügyvezető igazgató

Salgótarján és Környéke Vízű Kft 2019. 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>189 789</b>		<b>202 716</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.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	189 789		202 716
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	61 298		59 354
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	41 483		67 849
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	62 819		51 324
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	24 189		24 189
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
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 értékhelyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarj: 2020.március 9.

  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)  
 Cégjegyzék szám: 12-09-0022231  
 Számlaszám: OTK 11206152-2-12-6820-113-112

## "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>101 947</b>		<b>135 288</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>			
31.	1. Anyagok			
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek			
35.	5. Áruk			
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>17 205</b>		<b>41 459</b>
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	14 535		14 331
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			19 500
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	2 670		7 628
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>84 742</b>		<b>93 829</b>
54.	1. Pénztár, csekkek	868		945
55.	2. Bankbetétek	83 874		92 884
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	<b>73</b>		<b>180</b>
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	73		180
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	<b>291 809</b>		<b>338 184</b>

## "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>283 645</b>		<b>301 965</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	63 007		77 365
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	14 358		18 320
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>8 164</b>		<b>36 219</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			

Salgótarj, 2020.március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
Salgótarján, Szabolcs ut 5.  
Adószám: 14206132-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számíttató: 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) módosítással	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>8 164</b>		<b>36 219</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)	337		32 776
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	7 556		3 172
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	<b>G. Passzív időbell elhatárolások (106.-108. sorok)</b>			
106.	1. Bevételek passzív időbell elhatárolása			
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbell elhatárolása			
108.	3. Halasztott bevételek			
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>291 809</b>		<b>338 184</b>

Salgótarján, 2020.március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
Salgótarján, Faiskola ut 5.  
Adószám: 11203153-2-12  
Cégjegyzék szám: 12303-002231  
Számvevő: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20131022

Salgótarján és Környéke Vízű Kft. 2019 év.

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítással	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	67 088		65 626
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>67 088</b>		<b>65 626</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>12 650</b>		<b>3 616</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9.	05. Anyagköltség	825		1 543
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 187		7 380
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 666		2 469
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	13 835		
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 276		257
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>23 789</b>		<b>11 649</b>
15.	10. Bérköltség	10 520		10 760
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	139		45
17.	12. Bérjárulékok	2 208		2 116
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>12 867</b>		<b>12 921</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>17 530</b>		<b>19 019</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>10 457</b>		<b>6 586</b>
21.	Ebből: értékvesztés			
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>14 929</b>		<b>19 067</b>

Salgótarján 2020.március 9

a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízű Kft.  
 Salgótarján, Faiskola út 5.  
 Adószám: 11206152-2-12  
 Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
 Számlaszám: OTP Bank Nyrt.  
 11741009-20151998

**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			
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>			
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>			
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>14 929</b>		<b>19 067</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	571		747
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>14 358</b>		<b>18 320</b>

Salgótarjá 2020.március 9.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.  
Salgótarján, Felsőút 5.  
Adószám: 11208152-2-12  
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Számírási: OTP Bank Nyrt.  
11741000-20151000

## **II. SZ. MELLÉKLET**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**




**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Kiegészítő melléklet

**2019. évi beszámolóhoz**

Salgótarján, 2020. március 9.

Salgótarján és Környéke Vízmű KFT  
Salgótarján, Faiskola út 5.  
Adószám: 11205152-2-12   
Cégjegyzék szám: 12-09-002231  
Székhely: C/17. sz. Nyeri  
112-11000-0051833

  
**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 Bányaterenye, Salgótarján, valamint Balassagyarmat városok önkormányzatai lettek kijelölve. A működési területet három nagy üzemmérségség fedte le, Bányaterenye, 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 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:

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 Vízteljesítés, -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 2019. 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 2019. évben is csak összköltség eljárással készítettük el az eredménykimutatást.

### A költségelszámolás módja

A költségek elszámolása elsődlegesen a 6-7-es számlaosztályokban, költséghelyek és költségviselők csoportosításában kerülnek kimutatásra. A költségek másodlagos elszámolása az 5-ös számlaosztályban az 59. költségnem ellenszámla alkalmazásával költségnemenkénti

bontásban történik.

A költségelszámolás rendszerének, módszerének bemutatását az Önköltségszámítási Szabályzat tartalmazza.

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

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

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

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

#### **Számviteli alapelvek és érvényesülésük**

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

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

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

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

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

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

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

#### ***Értékcsökkenés visszaírása***

Társaságunk a valódiság elvének érvényesítése érdekében a terven felüli értékcsökkenést visszaírással 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 visszaírást, 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 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) 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 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 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, amely tőketartalékként került a nyitómérlegbe. A Kft. 1995. évi cégbírósági bejegyzése ennek megfelelően történt meg.

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

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 vagyonszűkítést 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 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 59,94 % részarányt képviselnek 202 716 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 40,00 % részarányt képeznek 135 288 e Ft összeggel.

A társaság készlettel nem rendelkezik.

A vevőkövetelés alapvetően az ÉRV Zrt. által még ki nem egyenlített követeléseket tartalmazza.

A kapcsolt vállalkozással szemben kimutatott követelés a Salgótarjáni Csatornamű Kft-nek

nyújtott rövid lejáratú kölcsön állományát mutatja.

2019. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A pénzeszközök értéke 93 829 e Ft, az előző évhez képest 9 087 e Ft-tal nőtt.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben 180 e Ft.

### ***Források***

A forrásokon belül a saját tőke 89,29 % részarányt képvisel, 301 965 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege 77 365 e Ft. Az elmúlt évek gazdálkodásának eredményeként – 2013. évben, a közművagyon átháramoltatása miatt keletkezett jelentős veszteséget kezelve – már pozitív az eredménytartalék összege.

A Társaság 2019. évi adózott eredménye 18 320 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 10,71 % részarányt képviselnek, 36 219 e Ft értékben.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2019. december 31-én 36 219 e Ft volt, amely 28 055 e Ft - os növekedést 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 32 776 e Ft, amely az előző évihez képest 32 439 e Ft-tal nőtt. A jelentős növekedést az eredményezi, hogy a december hónapban beszerzett és üzembehelyezett vízszállító tehergépkocsi vételárának kiegyenlítése csak 2020.évben válik esedékessé.

Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege tárgy évben 3 172 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 4 384 e Ft-tal csökkent. Itt kerül kimutatásra az adó és járulék kötelezettségek tárgyévet követően fizetendő összege.

A forrásokon belül passzív időbeli elhatárolásokat nem tartunk nyilván.

### ***Eredménykimutatás***

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 65 626 e Ft. A bevétel elsődlegesen a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott. 2016. évben az ÉRV Zrt.-vel új kondíciókkal, 2020. december 31.-ig

jött létre az új bérleti szerződés.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	65 380 e Ft	99,63 %
- Egyéb	246 e Ft	0,37 %

Az egyéb bevételek összege 3 616 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 6 586 e Ft. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzatnak fizetendő helyi adók (iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó stb.), a szállítóknak fizetett késedelmi kamat.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 19 067 e Ft, amely 4 138 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

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

Az adózás előtti eredmény 19 067 e Ft-ban realizálódott.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 747 e Ft.

A társaság 2019. évi adózott eredménye 18 320 e Ft.

### **A vagyoni helyzet alakulása**

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 59,94 %, a forgóeszközök aránya 40,06 %.

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 62,66 %, a hasznosulása 37,24 %. A tárgyi eszközök beszerzése ellenére is az eszközök avulása tovább folytatódott az elmúlt évben. Az új eszközök beszerzésével a tárgyi eszközök hasznosulása javulást mutat.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 89,29 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya csökkent.

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

A forgótőke 135 288 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 44,80%, ami az előző évhez képest 8,86 százalékpontos javulást mutat.

## **Pénzügyi helyzet alakulása**

Társaságunk 2019. évi működéséhez sem volt szükség hitelfelvételre.

A likviditási gyorsráta mutató az előző évhez képest -875,21 százalékpontos visszaesést mutat, mert a beruházási szállító év végi állománya a mutató számításánál kedvezőtelen.

A likviditási helyzet stabil, ennek ellenére a likviditási mutató fordulónapi értéke -875,21 százalékpontos csökkenést mutat.

A működés biztonsága mutató - 0,49 százalékponttal csökkent. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 148.96 %-a.

A likviditás területén évről évre tapasztalható volt a javulás, melyek jól érzékelhetők a mutatók pozitív irányú változásaiban is. A társaság pénzügyileg stabil, a likviditási mutatókban tapasztalható némi csökkenés a fordulónapon nyilvántartott magas beruházási szállítóállomány miatt jelentkezett.

## **Jövedelmi helyzet alakulása**

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest javulást mutatnak. Az üzemi tevékenység eredménye 4 138 e Ft-tal több a 2018. évhez képest. A társaság a bérbe adott eszközeit folyamatosan, és erőltetett ütemben cseréli újra, illetve újítja fel a biztonságos üzemeltetés érdekében. Így a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés költségtöbbletként jelentkezett, ennek ellenére a racionális gazdálkodásnak köszönhetően az üzemi eredmény növekedését eredményezte.

Az előzőekben vázoltak a társasági szintű fedezeti hányad mutató 6,52 százalékpontos növekedését eredményezte.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 29,05 %, az előző évhez képest 6.8 százalékpontos növekedés mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 27,54 %, ami az előző évhez képest 8,82 százalékpontos javulást mutat.

Az élők munkára fordítás arányos jövedelmezőség mutatója 147,57 %, 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 5,64 %. Az előző évhez képest 0,52 százalékpontos növekedést mutat.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyonszűkülés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2019. 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 vezetésű vállalata nincs
- Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások nincsenek
- Jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező társaságunk nincs

## **Eltérő eljárások, változások**

- Az üzleti év mérleg forduló napja nem változott.
- A mérleg készítés eljárása nem változott, az eredménykimutatást 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**

A Társaság 2019. december 31-én nem mutatott ki sem értékvesztést, sem értékhelyesbítést.

## 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>	72 229	100,00
• Folyamatos működésből:	71 981	99,66
• Befektetési tevékenységből:	248	0,34
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00
<b>Felhasználások összesen:</b>	63 142	100,00
• Folyamatos működésből:	29 696	47,03
• Befektetési tevékenységből:	33 446	52,97
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00

A forrásoknak 99,66 % - 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 (52,97 %) 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 Karancskeszi, 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*

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

*1/b.sz. tábla*

**Halmozott 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				5086
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 801				25 801
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
<b>Összesen:</b>	<b>52 618</b>				<b>52 618</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*

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	106 366				106 366
Műszaki berendezések, gépek, járművek	158 457	33 410			191 867
Egyéb berendezések és felszerelések	185 731	36	5 868		179 899
<b>Összesen:</b>	<b>450 554</b>	<b>33 446</b>	<b>5 868</b>		<b>478 136</b>

*2/b.sz. tábla*

**Értékcsökkenés változása**

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	45 068	1 944			47 012
Műszaki berendezések gépek, járművek	116 974				124 018
Egyéb berendezések és felszerelések	122 912	10 031	4 368		128 575
<b>Összesen:</b>	<b>284 954</b>	<b>19 019</b>	<b>4 368</b>		<b>299 505</b>

*2/c.sz. tábla*

**Tárgyévi értékcsökkenés leírás**

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	1 944				1 944
Műszaki berendezések gépek, járművek	7 044				7 044
Egyéb berendezések és felszerelések	10 031				10 031
<b>Összesen:</b>	<b>19 019</b>				<b>19 019</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				

## 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			24 189
Beruházások növekedése		33 410	36	33 446
új beszerzés		33 385		33 385
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kisértékű tárgyi eszköz beszerzés		25	36	61
<b>Beruházások csökkenései</b>		33 410	36	33 446
üzembe helyezések		33 410	36	33 446
értékesítés				
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kisértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés				
Záró érték	24 189		0	24 189
Beruházásokra adott előlegek				
<b>Jelzálogra lekötött beruházások értéke</b>				
lekötés időpontja				
lekötés megszűn. időpontja				

--	--	--	--	--

**Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2019. évben**

*3/b.sz. tábla*

<b>Főkönyv</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Érték (Ft)</b>
	2 db gépjármű	7 741
	Vizszállító gépjármű	25 653

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

*4.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Értécsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
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	47 012	59 354
Műszaki berendez., felszer., járm.	191 867	124 018	67 849
Egyéb berend., járművek	179 899	128 575	51 324
<b>Összesen:</b>	<b>530 750</b>	<b>352 223</b>	<b>178527</b>
Beruházások	24 189		24 189
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
<b>Mindösszesen:</b>	<b>554 939</b>	<b>352 223</b>	<b>202 716</b>

**Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok**

*5.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Tárgyévi</b>		<b>Záró</b>
		<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	
211 Alapanyagok	0		0	0
212 Szerelvények	0		0	0

221 Segédanyag	0	0	0
222 Üzemanyag			
223 Fűtőanyagok			
224 Étkezési anyagok			
225 Tartalék alkatrészek	0	0	0
226 Vegyes anyag	0	0	0
227 Hulladék			
231 Új szerszám	0	0	0
232 Új munkaruha	0	0	0
233 Új berendezések	0	0	0
234 Munkaruha	0	0	0
235 Új védőruha	0	0	0
253 Saját előáll. Készl.	0	0	0
271 Áruszáll. Göngyöleg	0	0	0
272 Árutárol. Göngyöleg	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	13 852	96,66
<i>30 napon belül</i>	0	0
<i>31 – 90 napon belül</i>		
<i>91 – 180 napon belül</i>		
<i>181 – 360 napon belül</i>		
<i>360 napon túli</i>	479	3,34
<b>Követelések összesen</b>	<b>14 331</b>	<b>100,00</b>
<i>Értékvesztés</i>	0	
<b>Mind összesen</b>	<b>14 331</b>	

#### Határidőn túli vevőállomány

6/b.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Vevőállomány 2019.12.31.	Befizetés 2020.01.01- 02.29.	Hátralék 2019.12.31-i állományból 2020. 02.29-én
Lakosság	0		
Közület	0		
Társasház	0		

Egyéb	14 331	13 905	426
<b>Összesen:</b>	14 331	13 905	426
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	291 809	338 184	46 375	115,89
Saját tőke	283 645	301 965	18 320	106,46
Jegyzett tőke	206 280	206 280		100,00
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
Eredménytartalék	63 007	77 365	14 358	122,79
Előző évek áthozott veszt.				
Adózott eredmény	14 358	18 320	3 962	127,59

### 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	2 757	647
Jövedelem elszámolás		619
Csatorna elszámolás	0	0
Egyéb	4 799	1906
<b>Összesen:</b>	<b>7 556</b>	<b>3 172</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>	73	180		
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak	73	180		
<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
Alapítadás, 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	241	248
Késedelmi kamat		
Kártérítés		
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszairása készlet.	7 812	0
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel	3 976	3 316
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása	3 952	0
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság		
Önkormányzati adók	4 712	4 407
Költségvetéssel elsz.adók	750	565
Sport támogatás	0	
Tárgyi eszk. terven felüli écs. ért	1 434	1500
Késedelmi kamatok		
Értékvesztés		

### A vagyoni helyzet alakulása

12.sz. tábla  
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	189 789	202 716	106,81
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	189 789	202 716	106,81
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
<b>B. Forgóeszközök</b>	101 947	135 288	132,70
I. Készletek	0	0	
II. Követelések	17 205	41 459	240,97
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	84 742	93 829	110,72
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	73	180	246,57
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>			
(A+B+C)	291 809	338 184	115,89
<b>D. Saját tőke</b>	283 645	301 965	106,46
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00



II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	63 007	77 365	122,79
V. Lekötött tartalék			
VI. Adózott eredmény	14 358	18 320	127,79
<b>E. Céltartalék</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	8 164	36 219	443,64
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	8 164	36 219	443,64
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
<b>FORRÁSOK Összesen</b>			
<b>(D+E+F+G)</b>	291 809	338 184	115,89

Vagyoni helyzet értékelése

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{189\,789}{291\,809} =$	$\frac{202\,716}{338\,184} =$	-5,1
<i><b>Befektetett eszközök.</b></i> $\times 100$			
<i><b>Összes eszköz</b></i>	<b>65,04</b>	<b>59,94</b>	
Forgóeszközök aránya	$\frac{102\,020}{291\,809} =$	$\frac{135\,468}{338\,184} =$	
<i><b>Forgóeszk.+aktív időbeli elhat.</b></i> $\times 100$			
<i><b>Összes eszköz</b></i>	<b>34,96</b>	<b>40,06</b>	<b>5,1</b>
Tőkeerősség	$\frac{283\,645}{291\,809} =$	$\frac{301\,965}{338\,184} =$	-7,91
<i><b>Saját tőke</b></i> $\times 100$			
<i><b>Mérleg főösszege</b></i>	<b>97,20</b>	<b>89,29</b>	
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{291\,809} =$	$\frac{0}{338\,184} =$	
<i><b>Céltartalékok</b></i> $\times 100$			
<i><b>Mérleg főösszege</b></i>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Immateriális javak leírási mutatója	$\frac{52\,618}{52\,618} =$	$\frac{52\,618}{52\,618} =$	
<i><b>Immateriális javak halmozott écs.-je</b></i> $\times 100$			
<i><b>Immateriális javak bruttó értéke</b></i>	<b>100</b>	<b>100</b>	
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,618} =$	$\frac{0}{52\,618} =$	
<i><b>Immateriális javak nettó értéke</b></i> $\times 100$			
<i><b>Immateriális javak bruttó értéke</b></i>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Tárgyi eszközök leírási mutatója	$\frac{284\,954}{450\,554} =$	$\frac{299\,605}{478\,132} =$	-0,59
<b><i>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</i></b> $\times 100$	<b>63,25</b>	<b>62,66</b>	
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{165\,600}{450\,554} =$	$\frac{178\,527}{478\,131} =$	
<b><i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i></b> $\times 100$	<b>36,75</b>	<b>37,34</b>	0,59
<b><i>Tárgyi eszközök bruttó értéke</i></b>			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{22\,782}{17\,530} =$	$\frac{33\,446}{19\,019} =$	45,89
<b><i>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</i></b> $\times 100$	<b>129,96</b>	<b>175,85</b>	
<b><i>Tárgyévi értékcsökkenés</i></b>			

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{291\,809} =$	$\frac{0}{338\,184} =$	
<b><i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b><i>Összes forrás</i></b>			
Esedékességi aránymutató	$\frac{8\,164}{8\,164} =$	$\frac{36\,219}{36\,219} =$	
<b><i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i></b> $\times 100$	<b>100</b>	<b>100</b>	
<b><i>Összes kötelezettség</i></b>			
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	$\frac{301\,965}{202\,716} =$	-0,49
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$	<b>149,45</b>	<b>148,96</b>	
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>			
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	$\frac{301\,965}{202\,716} =$	-0,49
<b><i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i></b> $\times 100$	<b>149,45</b>	<b>148,96</b>	
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>			
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{101\,947}{283\,645} =$	$\frac{135\,288}{301\,965} =$	8,86
<b><i>Forgótőke</i></b> $\times 100$	<b>35,94</b>	<b>44,80</b>	
<b><i>Saját tőke</i></b>			
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{283\,645}{206\,280} =$	$\frac{301\,965}{206\,280} =$	
<b><i>Saját tőke</i></b> $\times 100$	<b>137,50</b>	<b>146,39</b>	

Jegyzett tőke			8,89
---------------	--	--	------

### Pénzügyi helyzet értékelése

#### Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

13/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{17\,205}{8\,164} =$	$\frac{41\,749}{36\,219} =$	
<b><math>\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>210,74</b>	<b>115,30</b>	<b>-95,44</b>
Adósságállomány aránya	$\frac{8\,164}{291\,809} =$	$\frac{36\,219}{338\,184} =$	
<b><math>\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100</math></b>	<b>2,80</b>	<b>10,71</b>	<b>7,91</b>

#### Likviditás alakulása

13/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{101\,947}{8\,164} =$	$\frac{135\,288}{36\,219} =$	<b>-875,21</b>
<b><math>\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések} + \text{értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>1248,74</b>	<b>373,53</b>	
Likviditási mutató	$\frac{101\,947}{8\,164} =$	$\frac{135\,288}{36\,219} =$	<b>-875,21</b>
<b><math>\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100</math></b>	<b>1248,74</b>	<b>373,53</b>	
Működés biztonsága mutató	$\frac{283\,645}{189\,789} =$	$\frac{301\,965}{202\,716} =$	<b>-0,49</b>
<b><math>\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100</math></b>	<b>149,45</b>	<b>148,96</b>	

#### A jövedelmi helyzet alakulása

14.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Fedezeti hányad	$\frac{14\,358}{67\,088} =$	$\frac{18\,320}{65\,626} =$	<b>6,52</b>

<i>Fedezeti összeg (bruttó nyereség) x 100</i>	21,40	27,92	
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>			
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{14\ 929}{291\ 809} =$	$\frac{19\ 067}{338\ 184}$	
<i>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok x 100</i>			<b>0,52</b>
<i>Saját tőke+idegen tőke</i>	5,12	5,64	
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{14\ 929}{283\ 645} =$	$\frac{19\ 067}{301\ 965}$	
<i>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok x 100</i>			<b>1,05</b>
<i>Saját tőke (működő tőke)</i>	5,26	6,31	
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{14\ 929}{206\ 280} =$	$\frac{18\ 320}{206\ 280}$	
<i>Adózott eredmény x 100</i>			<b>1.64</b>
<i>Jegyzett tőke</i>	7,24	8,88	
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{14\ 929}{67\ 088} =$	$\frac{19\ 067}{65\ 626}$	<b>6,80</b>
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye x 100</i>			
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	22,25	29,05	
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{14\ 929}{79\ 738} =$	$\frac{19\ 067}{69\ 242}$	<b>8,82</b>
<i>Adózás előtti eredmény x 100</i>			
<i>Összes árbevétel+összes bevétel</i>	18,72	27,54	
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{14\ 929}{10\ 520} =$	$\frac{19\ 067}{10\ 760}$	<b>35,29</b>
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye x 100</i>			
<i>Béreköltség</i>	141,91	177,20	
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{14\ 929}{12\ 867} =$	$\frac{19\ 067}{12\ 921}$	
<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye x 100</i>			
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	116,02	147,57	<b>31,55</b>
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{14\ 929}{291\ 809} =$	$\frac{19\ 067}{338\ 184}$	<b>0,52</b>
<i>Adózás előtti eredmény x 100</i>			
<i>Eszközök összesen</i>	5,12	5,64	

Társasági adó levezetése

15.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>19 067</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	8 295
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	22 996
• Támogatás meghatározott mértéke.	
<b>Összesen</b>	<b>31 291</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	20 519
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	
• Behajthatalan követelés	
<b>Összesen</b>	<b>20 519</b>
<b>Adóalap</b>	<b>8 295</b>
<b>Számított adó</b>	<b>747</b>
<b>Adókedvezmény</b>	
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>747</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>18 320</b>

Adózott eredmény levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	19 067
Adóalapot növelő tételek	20 519
Adóalapot csökkentő tételek	31 291
Adóalap	8 295
Számított társasági adó	747
Adókedvezmények	
Fizetendő adó	747
Adózott eredmény	18 320

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:

Bérköltség alakulása		
eFt	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség (Megbízási díj)	10 520	10 760

CASH FLOW – KIMUTATÁS

19.sz. tábla

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	14 929	19 067
2. Elszámolt amortizáció	17 530	19 019
3. Elszámolt értékvesztés	-38 774	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	1 332	1 252
6. Szállítói kötelezettség változása	-92	32 439
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	- 7 822	-4 3 84
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	63 751	204
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	17 491	-24 458
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-100	-107
12. Fizetett adó (nyereség után)	-571	-747
13. Fizetett osztalék, részesedés		
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)</b>	67 673	42 285
14. Befektetett eszközök beszerzése	-22 782	-33 446
15. Befektetett eszközök eladása	241	248
16. Térítésmentes vagyonátadás		
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)</b>	-22 521	-33 198

17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)			
18. Kötvénykibocsátás bevétele			
19. Hitelfelvétel			
20. Végrelesen kapott pénzeszköz			
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)			
22. Kötvény visszafizetés			
23. Hitel törlesztés, -visszafizetés			
24. Végrelesen átadott pénzeszköz	-998		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen (17-24. sorok)</b>	-998		
<b>IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)</b>	-7 893		9 087

## **III. SZ. MELLÉKLET**

# **ÜZLETI JELENTÉS**





**SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.**

**3100 Salgótarján, Faiskola út 5.**

# Üzleti jelentés

**2019. év**

**Salgótarján, 2020. március 9.**

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

**Barta András**  
ügyvezető igazgató

## 1. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE ÉS SZERVEZETE

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

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

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

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

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

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

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

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. tehát 2013. június 1-től már nem végez víziközmű szolgáltatási tevékenységet korábbi ellátási területén.

A Balassagyarmati Törvényszék 7.G.20.470/2012/75. számú és a Fővárosi Ítéltábla 7.Pf. 20.125/2015/5 számú ítéletével Somoskőújfalu Község Önkormányzatának tulajdonába adta a Kft-ben Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló 137.340.000.- törzsbetétből 5,774% arányú, 7.930.000 forint törzsbetét részhez tartozó üzletrészt. Somoskőújfalu 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 2019-ban a bérbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

## **3. PÉNZÜGYI HELYZET**

A társaság pénzügyi helyzete 2019-ben is kielégítő volt, a működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség, hosszú távú kötelezettsége nincs.

A likviditási mutató 373,53%. A működés biztonsága mutató 148,96%.

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") 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 338 184 E Ft, az adózott eredmény 18 320 E FT nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 2019. 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 könyvvizsgálatáért 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. 2019. 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 lényegesen 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. 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2019. 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 beszámolóért 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 közvégtében 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége**

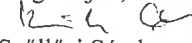
A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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.

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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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, 2020. március 9.

  
Szöllösi Sándor ev.

kamarai tag könyvvizsgáló

3104 Salgótarján, Frigyes krt.16.

kamarai tagsági szám: 000223

**SZÖLLÖSI SÁNDOR**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági lg. sz.: 000223  
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

## V. SZ. MELLÉKLET

### FB VÉLEMÉNYE

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

**Határozat száma:**

**3/2020. (VI.15.) Fb. határozat**

**Határozat:**

**A Felügyelőbizottság a társaság 2019. évi gazdálkodásáról szóló éves beszámolót megtárgyalta, azt Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése és a társaság Taggyűlése számára elfogadásra javasolja!**

**Az eszközök és források egyező főösszege 338.184 eFt, az adózott eredmény 18.320 eFt.**

**A felügyelőbizottság támogatja az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését és az eredménytartalékból 75.000 eFt összegű osztalék kifizetését.**

---

– Levez. elnök: .....

  
dr. Huszár Máté

Hitelesítő: .....

  
Szikoráné Sebestyén Katalin

Jkv. vezető: .....

  
Barta András