



**A SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE
VÍZMŰ KFT.**

2023. ÉVI

**ÉVES
BESZÁMOLÓJA**

TARTALOM

Határozati javaslat

- I. Mérlegbeszámoló**
- II. Kiegészítő melléklet**
- III. Üzleti jelentés**
- IV. Könyvvizsgálói jelentés**
- V. Felügyelő Bizottság véleménye**

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

Tisztelt Közgyűlés!

A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. az érvényes számveteli előírásoknak megfelelően elkészítette a 2023. évi éves beszámolóját, melyet az I-V. sz. melléletek szerint terjeszt a Közgyűlés elé.

Kérem, a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2023. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.


Határozati javaslat

- 1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2023. évi éves beszámolóját az I. -V. sz. melléletek szerint 251.245 eFt mérleg főösszeggel és 8.437 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, a 8.437 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.**

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Fekete Zsolt polgármester

Salgótarján, 2024. március 18.



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

2023. üzleti évről

Salgótarján, 2024. március 18.

Barta András
ügyvezető igazgató

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft 2023. 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.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	170 657		188 180
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)	170 657		188 180
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 554		92 325
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	44 510		46 085
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 404		25 581
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			

"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. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	98 266		62 766
30.	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)			
31.	1. Anyagok			
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
34.	4. Késztermékek			
35.	5. Áruk			
36.	6. Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	15 697		13 075
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	13 297		8 218
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	2 400		4 857
44.	7. Követelések értékelési különbözete			
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	61 656		29 618
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	61 656		29 618
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	20 913		20 073
54.	1. Pénztár, csekkek	1 691		2 004
55.	2. Bankbetétek	19 222		18 069
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	105		299
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			194
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	105		105
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	269 028		251 245

"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	
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	251 323		214 760
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. TÖKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	39 604		43
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 439		8 437
72.	E. Céltartalékok (73-75)			24 000
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			24 000
75.	3. Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	17 705		12 480
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)			
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 2024.03.18.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

"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.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)			
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.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	17 705		12 480
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)	13 821		7 488
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	3 613		4 721
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)			5
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			5
108.	3. Halasztott bevételek			
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	269 028		251 245


Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2023 év.

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	69 836		79 920
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	69 836		79 920
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)			
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	56		9 003
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9.	05. Anyagköltség	1 326		978
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 036		16 786
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 811		2 873
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	212		281
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	22 385		20 918
15.	10. Bérköltség	14 880		15 020
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	542		894
17.	12. Bérjárulékok	1 990		2 023
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	17 412		17 937
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	18 952		15 227
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	7 344		31 659
21.	Ebből: értékvesztés			
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	3 799		3 182

Salgótarján 2024.03.18.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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	1 812		6 844
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.	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	1 812		6 844
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.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)			
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 812		6 844
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	5 611		10 026
46.	X. Adófizetési kötelezettség	172		1 589
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	5 439		8 437

Salgótarján 2024.03.18.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

II. SZ. MELLÉKLET

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET



SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Kiegészítő melléklet

2023. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2024. március 18.


Barta András
ügyvezető igazgató

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Történeti előzmények

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

Az 1990. évi LXV. Tv. A vízi közművek tulajdonát ellátási felelősséggel a települési önkormányzatokhoz rendelte, így a Vagyonátadó Bizottság 128/1992.(X.19.) VÁB sz. határozatával a vagyont 1993. január 01-i hatállyal a települések kizárólagos tulajdonába adta. A határozatban alapítói jogok gyakorlására Bátonyterenye, Salgótarján, valamint Balassagyarmat városok önkormányzatai lettek kijelölve. A működési területet három nagy 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:	Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Székhelye:	3100. Salgótarján, Faiskola út 5.
Cégjegyzék száma:	12-09-002231
Az alapítás időpontja:	1995. június 27.
A működés megkezdésének időpontja:	1995. június 30.
Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság

Általános információk

Gazdálkodási forma

A Társaság a Nógrád Megyei Víz-és Csatornamű Vállalat általános jogutódja, mely jelen formában 1995. június 30-tól működik.

Cégjegyzék száma: 12-09-002231

A cégjegyzéket vezető és a törvényességi felügyeletet ellátó bíróság a 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. Nempti Község Önkormányzata	240 000	2 256 000
20. Szuha Község Önkormányzata	100 000	-
21. Mátramindszent Község Önkormányzata	100 000	-
22. Mátraterenye Község Önkormányzata	554 000	6 196 000
23. Mátranovák Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
24. Mátraszele Község Önkormányzata	238 000	2 632 000
25. Kazár Község Önkormányzata	520 000	5 640 000
26. Bárna Község Önkormányzata	100 000	-
27. Nagykeresztúr Község Önkormányzata	100 000	-
28. Somoskőújfalu Község Önkormányzata	-	7 930 000

A társaság székhelye: 3100. Salgótarján, Faiskola út 5.

A társaság telephelye: 3100. Salgótarján, Faiskola út 5.

A társaság tevékenységi körei – TEÁOR szám szerint:

TEÁOR száma	M e g n e v e z é s e
2812	Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
2813	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
3312	Ipari gép, berendezés javítása
3314	Ipari villamos gép, berendezés javítása
3320	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3600	Víztermelés,- kezelés,- ellátás
3700	Szennyvíz gyűjtése kezelése
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3900	Szennyeződés mentesítés, egyéb hulladékkezelés
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222	Elektromos, híradástechnikai célú közmű építése
4291	Vízi létesítmény építése
4299	Egyéb m.n.s. építés
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajmintavétel, próbafúrás
4322	Víz- gáz- fűtés, légkondicionáló-szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331	Vakolás
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520	Gépjárműjavítás, karbantartás
4752	Vasáru-, festék-, üveg- kiskereskedelem
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4941	Közúti áruszállítás
6203	Számítógép üzemeltetés
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732	Építőipari gép kölcsönzése
7739	Egyéb gép, tárgyeszköz kölcsönzése
8291	Követelés behajtás

A tulajdonos önkormányzatok, mint a víziközmű szolgáltatás ellátásért felelős, 2013. június 1-től az ÉRV Zrt.-vel megkötött üzemeltetési szerződés alapján látják el kötelező feladatukat. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. alaptevékenysége (3600 Víztelátás, -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 2023. 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 2023. 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.

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 összeállítását 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 előállítás) 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 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása

Vállalkozásunk az 200 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.

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

Értékcsökkenés visszairása

Társaságunk a valódiság elvének érvényesítése érdekében a terven felüli értékcsökkenést visszairással csökkenti, amennyiben a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

Alkalmazni kell a visszairást, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket.

Érték helyesbítés kimutatása

A számviteli törvény lehetőséget biztosít a vagyonértékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök (kivéve beruházások) érték helyesbítéssel történő piaci értéken való szerepeltetésére. Társaságunk nem él a törvény által biztosított lehetőséggel, érték helyesbítést 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 értéksökkenés, 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 helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

A bekerülési (beszerzési) érték

- az engedményekkel csökkentett, a felárakkal növelt vételárat,
- a szállítási és rakodási,
- az alapozási,
- a szerelési,
- az üzembe helyezési,
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői tevékenység ellenértékét,
- a bizományi díjat,
- a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót)
- a vámterhet (vámot, vámpótlékot, vámkezelési díjat)

foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!)
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj,

- szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja
 - az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - 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 megtörténte (legkésőbb üzembe helyezés) 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 tetelesen 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 Víz- és Gázszolgáltató 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 rész tulajdont – a tulajdoni részesedés egésze a nemzeti vagyonba tartozik, 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába kerül. A tulajdonjog jelen törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen, száll át.”

Társaságunk 2012. év végéig saját, illetve idegen forrás 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 bérlő. Így a társaság főtevékenysége 2013. június 1-től megváltozott, a TEAOR 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett.

3. A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Eszközök

Az eszközökön belül a befektetett eszközök 74,90 % részarányt képviselnek 188 180 e Ft értékben, ami a tárgyi eszközök értéke, mivel a társaság immateriális javai nullára leíródtak, és befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

Jelentősebb befejezetlen beruházások:

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

Az eszközökön belül a forgóeszközök 24,98% részarányt képeznek 62 766 e Ft összeggel.

A társaság készlettel nem rendelkezik.

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

Az egyéb követelések állománya 2023. december 31-én 4 857 e Ft volt, amelyből az ÁFA visszaigénylése 4 788 e Ft.

2023. december 31-én a Társaság 29 618 e Ft forgatási célú értékpapírral rendelkezik.

A pénzeszközök értéke 20 073 e Ft, az előző évhez képest 840 e Ft-tal csökkent.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben 299 e Ft.

Források

A forrásokon belül a saját tőke 85,48 % részarányt képvisel, 214 760 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege 43 e Ft. 2023. évben kifizetésre került 45 000 e Ft osztalék, mely a 2022. évi eredménytartalék terhére került megállapításra a taggyűlés által.

A Társaság 2023. évi adózott eredménye 8 437 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 4,97 % részarányt képviselnek, 12 480 e Ft értékben.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2023. december 31-én 12 480 e Ft volt, amely 5 225 e Ft - os csökkenést jelent az előző évhez képest. A csökkenést alapvetően a szállítói állomány csökkenése eredményezte.

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

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek összege 7 488 e Ft, amely az előző évihez képest 6 333 e Ft-tal csökkent.

Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege tárgy évben 4 721 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 1 108 e Ft-tal növekedett. Itt kerül kimutatásra az adó- és járulékfizetési kötelezettségek tárgyévet követően fizetendő összege.

Passzív időbeli elhatárolás a tárgyévben 5 e Ft

Eredménykimutatás

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 79 920 e Ft. A bevétel elsődlegesen a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	75 139 e Ft	94,02 %
- Egyéb	4 781 e Ft	5,98 %

Az egyéb bevételek összege 9 003 e Ft, amely a más módon hatékonyan nem hasznosítható tárgyi eszközök értékesítéséből származik.

Az egyéb ráfordítások összege 31 659 e Ft. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzatnak fizetendő helyi adók (iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó stb.), a szállítóknak fizetett késedelmi kamat és a tárgyévbe képzett céltartalék. Társaságunk főtevékenysége továbbra is a saját tulajdonú ingatlan bérbeadása. Az ingatlanok nagyobb összegű állagmegóvására 24 000 e Ft

céltartalékot képeztünk

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 3 182 e Ft, amely 617e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek bevétele 6 844 e Ft, amely a forgatási célú értékpapír hozama. A pénzügyi műveletek ráfordítása sorokon nem számoltunk el értéket a tárgyévben, így a pénzügyi műveletek eredménye 6 844 e Ft.

Az adózás előtti eredmény 10 026 e Ft-ban realizálódott.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 1 589 e Ft.

A társaság 2023 évi adózott eredménye 8 437 e Ft.

A vagyoni helyzet alakulása

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 74,90 %, a forgóeszközök aránya 25,10%.

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 63,70 %, a hasznosulása 36,30%.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 85,48 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya 7,94 százalékponttal csökkent.

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

A forgótőke 62 766 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 29,23%,

Pénzügyi helyzet alakulása

Az előző évekhez hasonlóan a társaság 2023. évi működéséhez sem volt szükség hitelfelvételre.

A likviditási gyorsráta mutató és a likviditási mutató is jelentős visszaesést jelez, az előző évhez képest -52,09 százalékpontos a csökkenés. A mutatók csökkenése az osztalék kifizetése miatt következett be.

A mutatók 52,09 százalékpontos csökkenése ellenére a likviditási helyzet továbbra is stabil.

A működés biztonsága mutató -33,15 százalékponttal csökkent. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 114,12%-a.

A likviditás területén évről évre tapasztalható a mutatók ingadozása, melyek az adott év

pillanatnyi pénzügyi helyzetének alakulását mutatja, azonban hosszabb időintervallumban értelmezve jól érzékelhető a mutatók egyértelműen pozitív irányú változása. A társaság pénzügyi helyzete továbbra is kiegyensúlyozott és stabil.

Jövedelmi helyzet alakulása

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest kisebb mértékű gyengülést mutatnak. Az üzemi tevékenység eredménye 617 e Ft-tal kevesebb a 2022. évhez képest. A társaság a biztonságos és megfelelő színvonalú üzemeltetés érdekében a bérbe adott eszközeit folyamatosan megújítja és fejleszti. Ezzel együtt a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés 15 227 e Ft, amely 3 725 e Ft-tal kevesebb az előző évinél.

Az előzőekben vázoltak miatt a társasági szintű fedezeti hányad mutató – 1,49 százalékpontos csökkenést eredményezett.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 3,98 %, az előző évhez képest -1,46 százalékpontos csökkenést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 11,27 %, ami az előző évhez képest -4,35 százalékpontos romlást mutat.

Az élömunka ráfordítás arányos jövedelmezőség mutatója 17,74 %. A társaságnak továbbra sincs munkavállalója, a működéshez szükséges teendőket 3 fő megbízási jogviszonyban látja el, ahogyan az ügyvezetői feladatok ellátása is megbízási alapján biztosított. Az átlagos statisztikai állományi létszám nulla.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató 3,99 %. Az előző évhez képest 1,9 százalékpontos növekedést mutat.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyonszerzés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2023. évben is stabil volt.

Egyéb információk

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

A Társaság 2023. 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)	(%)
Források összesen:	94 953	100,00
• Folyamatos működésből:	85 026	89,54
• Befektetési tevékenységből:	9 927	10,46
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00

Felhasználások összesen:	95 793	100,00
• Folyamatos működésből:	58 820	61,40
• Befektetési tevékenységből:	36 973	38,60
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00

A forrásoknak 89,54 % - át képezte a folyamatos működésből származó pénzbeáramlás. A befektetett eszközök értékesítéséből a bevételek 10,46%-a származott.

A pénzügyi műveletek sorának értéke 0 ami jelzi, hogy a vizsgált időszakban a vállalkozásnak külső forrásbevonásra nem volt szüksége.

A pénzeszközök felhasználása: a folyamatos működést 61,40 %-os pénzeszközfelhasználás biztosította. A befektetési tevékenységre, azaz befektetett eszközök beszerzésre a pénzeszközök 38,60 % -át fordítottuk tárgyévben.

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 állományváltásával kapcsolatos adatok	
Bruttó érték változása	1/a. sz. tábla
Halmazott értékcsökkenés változása	1/b. sz. tábla
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	1/c. sz. tábla
Tárgyi eszközök állományváltásával kapcsolatos adatok	
Bruttó érték változása	2/a. sz. tábla
Értékcsökkenés változása	2/b. sz. tábla
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	2/c. sz. tábla
Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök	2/d. sz. tábla
Jelzálog lekötés időpontja	2/e. sz. tábla
Beruházási tevékenység alakulása	
Beruházások állományváltásával kapcsolatos adatok	3/a. sz. tábla
Nagy értékű üzembe helyezések	3/b. sz. tábla
Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása	4. sz. tábla
Készletek állományváltásával kapcsolatos adatok	5. sz. tábla
Követelések állományváltásával kapcsolatos adatok	
Határidőn túli követelések	6/a. sz. tábla
Vevőállomány mérlegkészítéskor	6/b. sz. tábla
Saját tőke állományváltásával kapcsolatos adatok	7. sz. tábla
Kötelezettségek változása	
Hosszú lejáratú kötelezettségek közül éven belüli	8/a. sz. tábla
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8/b. sz. tábla
Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbelileg megbontva	9. sz. tábla
Passzív időbeli elhat. egyes jogcímei időbelileg megbontva	10. sz. tábla
Egyéb bevételek és ráfordítások	11. sz. tábla
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 állományváltásával kapcsolatos adatok

1/a.sz. tábla

Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 086		3 082		2 004
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 801		2 042		23 759
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
Összesen:	52 618		5 124		47 494

1/b.sz. tábla

Halmazott értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	5 086		3 082		2 004
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	25 801		2 042		23 759
Kísérleti fejl. aktivált értéke					
Alapítás-átszerv. akt. ért.	21 731				21 731
Összesen:	52 618		5 124		47 494

1/c.sz. tábla

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

Adatok ezer Ft-ban

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

* Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

2/a.sz. tábla

Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	127 304	24 245	5 200		146 349
Műszaki berendezések, gépek, járművek	188 776	10 700	8 995		190 481
Egyéb berendezések és felszerelések	178 848	2 028	23 528		157 348
Összesen:	494 928	36 973	37 723		494 178

2/b.sz. tábla

Értécsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	53 750	2 750	2 476		54 024
Műszaki berendezések gépek, járművek	144 266	7 626	7 496		144 396
Egyéb berendezések és felszerelések	150 444	4 851	23 528		131 767
Összesen:	348 460	15 227	33 500		330 187

2/c.sz. tábla

Tárgyévi értécsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 750				2 750
Műszaki berendezések gépek, járművek	7 626				7 626
Egyéb berendezések és felszerelések	4 851				4 851
Összesen:	15 227				15 227

2/d.sz. tábla

Jelzálogra leköötött tárgyi eszközök

Adatok ezer Ft-ban

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

2/e.sz. tábla

Jelzálog lekötés időpontja

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

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	24 245	10 700	2 028	36 973
új beszerzés		10 700	1 884	12 584
ráaktiválás	24 245			24 245
egyéb növ.: kisértékű tárgyi eszköz beszerzés			144	144
Beruházások csökkenései	24 245	10 700	2 028	36 973
üzembe helyezések	24 245	10 700	2 028	36 973
értékesítés				
tervszerinti értékcsökk.				
terven felüli értékcsökk.				
egyéb csökk: kisértékű tárgyi eszköz üzembehelyezés				
Záró érték	24 189			24 189
Beruházásokra adott előlegek				
Jelzálogra lekötött beruházások értéke				
lekötés időpontja				
lekötés megszűn. időpontja				

Jelentősebb nagyértékű üzembe helyezések 2023. évben

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
	1 db tehergépjármű	10 700
	Salgótarján Faiskola út székhely tetőcsere	24 245
	Salgótarján Faiskola út székhely klíma szerelés	1 884

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

4.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	2 004	2 004	
Üzleti vagy cégérték			
Szellemi termékek	23 759	23 759	
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Alapítás-átszervezés akt. ért.	21 731	21 731	
Immateriális javak érték hely.			
Ingatlanok	146 349	54 024	92 325
Műszaki berendez., felszer., járm.	190 481	144 396	46 085
Egyéb berend., járművek	157 348	131 767	25 581
Összesen:	541 672	377 682	163 991
Beruházások	24 189		24 189
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
Mindösszesen:	565 861	377 681	188 180

Készletek állományváltozásával kapcsolatos adatok

5.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
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
Összesen:	0		0	0

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>	8 165	99,35
<i>30 napon belül</i>	35	0,22
<i>31 – 90 napon belül</i>		
<i>91 – 180 napon belül</i>		
<i>181 – 360 napon belül</i>		
<i>360 napon túli</i>	18	0,22
Követelések összesen	8 218	100,00
<i>Értékvesztés</i>	0	
Mind összesen	8 218	

Határidőn túli vevőállomány

6/b.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Vevőállomány 2023.12.31.	Befizetés 2024.01.01- 02.29.	Hátralék 2023.12.31-i állományból 2024. 02.29-én
Lakosság	18	8	10
Közület	0		
Társasház	0		
Egyéb	8 200	8 200	0
Összesen:	8 218		

Értékvesztés			
Mindösszesen:			

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

7.sz. tábla

Megnevezés	Összeg (e Ft)		Változás az előző évhez képest	
	Előző év	Tárgyév	e Ft	%
Források összesen	269 028	251 245	-17 783	93,39
Saját tőke	251 323	214 760	-36 563	85,45
Jegyzett tőke	206 280	206 280		100,00
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
Eredménytartalék	39 604	43	-39 561	0,11
Előző évek áthozott veszt.				
Adózott eredmény	5 439	8 437	2 998	155,12

Kötelezettségek változása

Hosszú lejáratú kötelezettségből, éven belüli visszafizetések

8/a.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összesen	Éven túli	Éven belüli
Kölcsön			
Lízing			
Összesen			

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

8/b.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Előző év	Tárgyév
Adófizetés	838	1 665
Jövedelem elszámolás	855	879
Csatorna elszámolás	0	
Egyéb	1 920	2 177
Összesen:	3 613	4 721

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időben megbontva**

*9.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban*

	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Kiadások elhatárolása	105	105		
bérleti díj				
biztosítási díj				
előfizetési díjak	105	105		
Bevételek elhatárolása		194		
bérleti díj				
kamatok		194		
törlesztő részlet				
váltó kamata				
árbevétel				
Többlet kötelezettség				
tárgyévi				
következő évre továbbvitt				

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időben megbontva**

*10.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban*

	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Biztosítás		5		
Prémium és járuléka		-		
Bankköltség, kamat		-		
Saját gk. használat, útiköltség		-		
Számlák,				
Összesen:				

Egyéb bevételek és ráfordítások

11.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Egyéb bevételek	Előző év	Tárgyév
Értékesített eszközök bevétele	345	7 859
Késedelmi kamat		
Kártérítés		978
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszaírása készlet.	0	
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel	56	159
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása	0	
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre		24 000
Kártérítés, bírság		
Önkormányzati adók	3 483	3 791
Költségvetéssel elsz.adók	1 547	1 581
Sport támogatás		
Tárgyi eszk. terven felüli écs. ért	2 282	2 156
Késedelmi kamatok		
Értékvesztés		

A vagyoni helyzet alakulása

12.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	170 657	188 180	110,27
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	170 657	188 180	110,27
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	98 266	62 766	63,87
I. Készletek	0	0	
II. Követelések	15 697	13 075	83,30
III. Értékpapírok	61 656	29 618	48,04
IV. Pénzeszközök	20 913	20 073	95,98
C. Aktív időbeli elhatárolások	105	299	284,76
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	269 028	251 245	93,39
D. Saját tőke	251 323	214 760	85,45
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,000

II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	39 604	43	0,11
V. Lekötött tartalék			
VI. Adózott eredmény	5 439	8 437	155,12
E. Céltartalék		24 000	
F. Kötelezettségek	17 705	12 480	70,49
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	17 705	12 480	70,49
G. Passzív időbeli elhatárolások			
FORRÁSOK Összesen (D+E+F+G)	269 028	251 245	93,39

Vagyoni helyzet értékelése

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{170\,657}{269\,028} =$	$\frac{188\,180}{251\,245} =$	11,47
<i>Befektetett eszközök. x 100</i>			
<i>Összes eszköz</i>	63,43	74,90	
Forgóeszközök aránya	$\frac{98\,371}{269\,028} =$	$\frac{63\,065}{251\,245} =$	-11,47
<i>Forgóeszk.+aktív időbeli elhat. x 100</i>			
<i>Összes eszköz</i>	36,57	25,10	
Tőkeerősség	$\frac{251\,323}{269\,028} =$	$\frac{214\,760}{251\,245} =$	-7,94
<i>Saját tőke x 100</i>			
<i>Mérleg főösszege</i>	93,42	85,48	
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{269\,028} =$	$\frac{24\,000}{251\,245} =$	9,55
<i>Céltartalékok x 100</i>			
<i>Mérleg főösszege</i>	0	9,55	
Immateriális javak leirási mutatója	$\frac{52\,618}{52\,618} =$	$\frac{47\,494}{47\,494} =$	
<i>Immateriális javak halmozott écs.-je x 100</i>			
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>	100	100	
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,618} =$	$\frac{0}{47\,494} =$	
<i>Immateriális javak nettó értéke x 100</i>			
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>	0	0	

Tárgyi eszközök leírási mutatója	<u>348 460</u> =	<u>330 187</u> =	6,70
	494 928	518 368	
<u>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</u> x 100	70,40	63,70	
Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	<u>146 486</u> =	<u>188 180</u> =	6,70
	494 928	518 368	
<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> x 100	29,60	36,30	
Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	<u>5 904</u> =	<u>36 973</u> =	211,66
	18 952	15 227	
<u>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</u> x 100	31,15	242,81	
Tárgyévi értékcsökkenés			

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	<u>0</u> =	<u>0</u> =	
	269 028	251 245	
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> x 100	0	0	
Összes forrás			
Esedékességi aránymutató	<u>17 705</u> =	<u>12 480</u> =	
	17 705	12 480	
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> x 100	100	100	
Összes kötelezettség			
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>251 323</u> =	<u>214 760</u> =	-33,15
	170 657	188 180	
<u>Saját tőke</u> x 100	147,27	114,12	
Befektetett eszközök			
Befektetett eszközök fedezete II.	<u>251 323</u> =	<u>214 760</u> =	-33,15
	170 657	188 180	
<u>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</u> x 100	147,27	114,12	
Befektetett eszközök			
Forgótőke, saját tőke aránya	<u>98 266</u> =	<u>62 766</u> =	-9,87
	251 323	214 760	
<u>Forgótőke</u> x 100	39,10	29,23	
Saját tőke			
Saját tőke növekedési mutató	<u>251 323</u> =	<u>214 760</u> =	-17,73

	206 280	206 280	
<i>Saját tőke</i> x 100			
<i>Jegyzett tőke</i>	121,84	104,11	

Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

13/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{15\,697}{17\,705} =$	$\frac{13\,075}{12\,480} =$	16,11
<i>Követelések</i> x 100			
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	88,66	104,77	
Adósságállomány aránya	$\frac{17\,705}{269\,028} =$	$\frac{12\,480}{227\,240} =$	-1,09
<i>Adósságállomány</i> x 100			
<i>Adósságállomány+ Saját tőke</i>	6,58	5,49	

Likviditás alakulása

13/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{98\,266}{17\,705} =$	$\frac{62\,766}{12\,480} =$	-52,09
<i>Pénzeszközök+követelések+értékpapírok</i> x 100			
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	555,02	502,93	
Likviditási mutató	$\frac{98\,266}{17\,705} =$	$\frac{62\,766}{12\,480} =$	-52,09
<i>Forgóeszközök</i> x 100			
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	555,02	502,93	
Működés biztonsága mutató	$\frac{251\,323}{170\,657} =$	$\frac{214\,760}{188\,180} =$	-33,15
<i>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</i> x 100			
<i>Befektetett eszközök</i>	147,27	114,12	

A jövedelmi helyzet alakulása

14.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
--------	----------	---------	----------

Fedezeti hányad	$\frac{3\,799}{69\,836} =$	$\frac{3\,182}{79\,920} =$	
<u>Fedezeti összeg (bruttó nyereség)</u> x 100	5,44	3,98	-1,46
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>			
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{5\,611}{269\,028} =$	$\frac{10\,026}{227\,240} =$	2,32
<u>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok</u> x 100	2,09	4,41	
<i>Saját tőke+idegen tőke</i>			
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{5\,611}{251\,323} =$	$\frac{10\,026}{214\,760} =$	2,44
<u>Adózás előtti eredmény+ fiz.kamatok</u> x 100	2,23	4,67	
<i>Saját tőke (működő tőke)</i>			
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{5\,439}{206\,280} =$	$\frac{8\,437}{206\,280} =$	1,45
<u>Adózott eredmény</u> x 100	2,64	4,09	
<i>Jegyzett tőke</i>			
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{3\,799}{69\,836} =$	$\frac{3\,182}{79\,920} =$	-1,45
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100	5,44	3,98	
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>			
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{5\,611}{69\,892} =$	$\frac{10\,026}{88\,923} =$	3,24
<u>Adózás előtti eredmény</u> x 100	8,03	11,27	
<i>Összes árbevétel+összes bevétel</i>			
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{3\,799}{14\,880} =$	$\frac{3\,182}{15\,020} =$	-4,35
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100	25,53	21,18	
<i>Béreköltség</i>			
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{3\,799}{17\,412} =$	$\frac{3\,182}{17\,937} =$	-4,08
<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u> x 100	21,82	17,74	
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>			
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{5\,611}{269\,028} =$	$\frac{10\,026}{251\,245} =$	1,9
<u>Adózás előtti eredmény</u> x 100	2,09	3,99	
<i>Eszközök összesen</i>			

--	--	--	--

Társasági adó levezetése

15.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	10 026
Adóalapot csökkentő tételek	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	17 652
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	18 172
• Támogatás meghatározott mértéke.	
Összesen	35 824
Adóalapot növelő tételek	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	19 451
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	24 000
• Céltartalék képzés	
Összesen	43 451
Adóalap	17 653
Számított adó	1 589
Adókedvezmény	
Adófizetési kötelezettség	1 589
Adózott eredmény	8 437

Adózott eredmény levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	10 026
Adóalapot növelő tételek	43 451
Adóalapot csökkentő tételek	35 824
Adóalap	17 653
Számított társasági adó	1 589
Adókedvezmények	
Fizetendő adó	1 589
Adózott eredmény	8 437

Az eredménytartalék lekötött összegei

17.sz. tábla

Megnevezés	E Ft	
Lekötött eredménytartalék címenkénti bontásban		
• Alapítás átszervezés költsége		
Szabad eredménytartalék	-	

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 (M megbízási díj)	14 880	15 020

CASH FLOW – KIMUTATÁS

19.sz. tábla

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	5 611	10 026
2. Elszámolt amortizáció	18 952	15 227
3. Elszámolt értékvesztés		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		24 000
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	2 282	-5 703
6. Szállítói kötelezettség változása	-3 876	-6 334
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	285	1 108
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		5
9. Vevőkövetelés változása	-6 222	5 079
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	-60 527	29 581
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	0	-194
12. Fizetett adó (nyereség után)	-172	-1 589
13. Fizetett osztalék, részesedés		-45 000
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)	-43 667	26 206
14. Befektetett eszközök beszerzése	-5 904	-36 973

15. Befektetett eszközök eladása	299	9 927
16. Térítésmentes vagyónátadás		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz- változás összesen (14-16. sorok)	-5 605	-27 046
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		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás összesen (17-24. sorok)		
IV. Pénzeszközök - változás összesen: (+I.+II.+III.sorok)	-49 272	-840

III. SZ. MELLÉKLET

ÜZLETI JELENTÉS



SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Üzleti jelentés

2023. év

Salgótarján, 2024. március 18.

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 Ítéletábla 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 2023-ban is döntően a bérebe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

3. PÉNZÜGYI HELYZET

A társaság pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan 2023-ban is kielégítő volt, a működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség, a cégnek hosszú távú kötelezettsége nincs. A kedvezőtlen gazdasági környezet ellenére a társaság adózott eredménye meghaladta az üzleti tervben megfogalmazott célt.

A likviditási mutató 502,93%. A működés biztonsága mutató 114,12%.

A társaság gazdálkodása és pénzügyi helyzete továbbra is 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 munkaviszonyban foglalkoztatott dolgozója 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") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 251 245 e Ft. az adózott eredmény 8 437 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 2023. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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. 2023. 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. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2023. 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 a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 észszerű 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 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 eredőé, 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 észszerűségét.
- 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, 2024. március 18.

Szöllősi Sándor ev.
kamarai tag könyvvizsgáló
3104 Salgótarján, Frigyes krt.16.
kamarai tagsági szám: 000223

V. SZ. MELLÉKLET

FB VÉLEMÉNYE

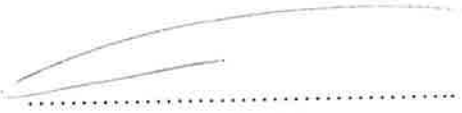
Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Felügyelőbizottsága
3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

1/2024. (IV.5.) Fb. határozat

1. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Felügyelőbizottsága a társaság 2023. évi beszámolóját az I.-V. sz. melléletek szerint 251.245 eFt mérleg főösszeggel és 8.437 eFt adózott eredménnyel elfogadja és jóváhagyását javasolja a társaság Taggyűlésének.
2. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Felügyelőbizottsága a 8.437 eFt adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezésével egyetért, ennek jóváhagyását javasolja a társaság Taggyűlésének.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Felügyelőbizottság
Székhely: 3100 Salgótarján, Faiskola út 5.
Telefon: 06-30-262-1111
E-mail: info@szkvm.hu

Jegyzőkönyvvezető:


Barta András
ügyvezető igazgató