



**A SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE
VÍZMŰ KFT.**

2022. 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 számviteli előírásoknak megfelelően elkészítette a 2022. 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. 2022. 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 2022. évi éves beszámolóját az I. -V. sz. mellékletek szerint 269.028 eFt mérleg főösszeggel és 5.439 eFt adózott eredménnyel fogadja el.**
- 2. A Közgyűlés javasolja a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. taggyűlésének, az 5.439 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 45.000 eFt osztalék kifizetését.**

Határidő: 2023. május 15.

Felelős: Fekete Zsolt polgármester

Salgótarján, 2023. március 20.

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


Barta András
ügyvezető igazgató

I. SZ. MELLÉKLET

MÉRLEGBESZÁMOLÓ

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.


3100 Salgótarján, Faiskola út 5.


tel.:(32) 411-444

Éves beszámoló

2022. üzleti évről

Salgótarján, 2023. március 20.

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 Vízmű Kft 2022. 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)	186 286		170 657
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)			
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3. Vagyon értékű jogok			
6.	4. Szellemi termékek			
7.	5. Üzleti vagy cégérték			
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	186 286		170 657
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 345		73 554
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 191		44 510
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 561		28 404
14.	4. Tenyészállatok			
15.	5. Beruházások, felújítások	24 189		24 189
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)			
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5. Egyéb tartós részesedés			
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarján 2023.03.20

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

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	80 789		98 266
30.	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)			
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.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	10 604		15 697
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 075		13 297
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	3 529		2 400
44.	7. Követelések értékelési különbözete			
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)			61 656
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
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	70 185		20 913
54.	1. Pénztár, csekkek	1 217		1 691
55.	2. Bankbetétek	68 968		19 222
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	105		105
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	105		105
59.	3. Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	267 180		269 028

"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.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	245 883		251 323
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	31 007		39 604
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 596		5 439
72.	E. Céltartalékok (73-75)			
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	3. Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	21 297		17 705
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

2023.03.20

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

"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)	21 297		17 705
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)	17 698		13 821
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	3 328		3 613
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)			
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
108.	3. Halasztott bevételek			
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	267 180		269 028

Salgótarján

2023.03.20

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.
Salgótarján, Fűskola út 5.
Adószám: 11208152-2-12
Cégjegyzék szám: 17-09-002231
Számlasszám: OTP Bank Nyrt.
11741000-20151998

Salgótarján és Környéke Vízű Kft. 2022 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	65 581		69 836
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	65 581		69 836
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	420		56
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9.	05. Anyagköltség	1 272		1 326
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 702		18 036
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 442		2 811
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	203		212
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	13 619		22 385
15.	10. Bérköltség	13 132		14 880
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	257		542
17.	12. Bérjárulékok	2 234		1 990
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	15 623		17 412
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	23 139		18 952
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 805		7 344
21.	Ebből: értékvesztés			
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	8 815		3 799

Salgótarján 2023.03.20

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Salgótarján és Környéke Vízű KFT
Salgótarján, Felsőkőút 5.
Adószám: 11206152-2-12
Cégjegyzékszám: 12-09-002231
Számiaszám: OTP Bank Nyrt.
11741000-20151986

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 (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			1 812
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
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)			
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)			1 812
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	8 815		5 611
46.	X. Adófizetési kötelezettség	219		172
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	8 596		5 439

Salgótarján 2023.03.20

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

II. SZ. MELLÉKLET

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET



SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Kiegészítő melléklet

2022. évi beszámolóhoz

Salgótarján, 2023. március 20.

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

Barta András
ügyvezető igazgató

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Történeti előzmények

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

Az 1990. évi LXV. Tv. A vízi közművek tulajdonát ellátási felelősséggel a települési önkormányzatokhoz rendelte, így a Vagyonátadó Bizottság 128/1992.(X.19.) VÁB sz. határozatával a vagyont 1993. január 01-i hatállyal a települések kizárólagos tulajdonába adta. A határozatban alapítói jogok gyakorlására 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. 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
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 Vízttermelés, -kezelés, -ellátás) így ettől az időponttól megváltozott, saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása lett a főtevékenység, mivel társaságunk víziközmű-szolgáltatást a fenti időponttól nem végez.

2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI

A számviteli politika tartalma

A Társaság jelenlegi adatait (mérleg főösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatottak létszáma) tekintve egyszerűsített éves beszámoló készítését választhatja, ennek ellenére az előző éveknek megfelelően továbbra is éves beszámoló készítését, valamint kettős könyvvitel vezetését választja.

A beszámoló készítés rendje

Az éves beszámolót december 31-i fordulónappal kell elkészíteni. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év február 28-a.

Az éves beszámoló részei

- Mérleg „A” változat (Sztv.1.sz. melléklet)
- Eredménykimutatás összköltség eljárás „A” változat (Sztv. 2. sz. melléklet)
- Kiegészítő melléklet

A Társaság az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést készít.

A mérleg és az eredménykimutatás választott formája

A mérlegnél a számviteli törvény 1. számú melléklete szerinti „A” változatot választjuk, ahol az eszközöket és forrásokat a hagyományosnak tekinthető sorrendben és egymás mellett kell szerepeltetni a két oldal egyezőségének biztosítása mellett.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás „A” változata szerint állapítja meg a számviteli törvény 2. számú mellékletében előírt tagolásnak és a törvényben meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.

A Társaság tevékenysége 2022. 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 2022. 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. költségnevelenszámla alkalmazásával költségnevelenkénti

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

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

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

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

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

Az éves beszámoló megtekinthető a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. székhelyén.

Az amortizációs politika kialakítása

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja társaságunk.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek

megfelelően használjuk.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolására – egyes esetekben – a Szt. kötelezően betartandó időkorlátokat állapít meg.

A törvényben meghatározott futamidők figyelembevételével – társaságunknál – eszközönként, bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik az elszámolandó értékcsökkenés megállapítása, a maradványértékük 0.

Társaságunk az immateriális javak között kimutatott alapítás-átszervezés aktivált értéke 5 év alatt írja le, a kísérleti fejlesztés költségeit viszont nem aktiválja.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök esetében a Számviteli politikában foglaltak szerint az értékcsökkenés meghatározása lineáris kulcs segítségével történik eszközönként a várható élettartam, a használat körülményei és a kihasználtság fokának és a maradványértéknek a figyelembevételével.

A maradványérték meghatározása

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Szt. 3.§ (4) bekezdés 5. pontjának meghatározott hasznos élettartamot, valamint a Szt. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában meghatározott, a hasznos élettartam végén várható maradványértékét.

Ha a hasznos élettartam időszaka rövidebb, mint az eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása által műszakilag meghatározott időszak, akkor kell maradványértékkel számolni. Ha a kettő egybe esik, akkor a maradványérték a visszanyerhető haszonanyagok, illetve hulladék anyagok értékével egyezik meg.

A hasznos élettartam, valamint a maradványérték megállapítása amortizálható eszközönként egyedileg történik.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól történik.

Vállalkozásunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

Az 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.

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 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 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.

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 értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve azt a Szt., valamint társaságunk számviteli politikája szerinti visszairás összegével.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabályai

Társaságunk a Számviteli Politikában rögzítettek szerint nem kíván élni a Szt. 57 § (3) bekezdésében foglalt átértékelés lehetőségével.

Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének tartalma

A Szt. előírása alapján bekerülési (beszerzési, előállítási) érték az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

A bekerülési (beszerzési) érték

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

foglalja magában.

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

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!)
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - 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 árfolyamvesztésekre.

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 cégbírósi bejegyzése ennek megfelelően történt meg.

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

Társaságunk 2012. év végéig saját, illetve idegen forrás igénybevételével jelentős fejlesztéseket hajtott végre. Ennek következményeként a működés kezdetekor tőketartalékként kimutatott eszközértéket jelentősen meghaladó víziközmű vagyon került átadásra a tulajdonos önkormányzatoknak 2013. január 1-jével.

A kft. működésében a fent részletezett vagyonátadás jelentős vagyonvesztést okozott, 2013. évben az előző évhez képest a tárgyi eszközök állománya 8 %-ra csökkent, ugyanilyen arányú csökkenést eredményezett a saját tőke tekintetében is.

A tulajdonos önkormányzatok a kötelező feladatok ellátását, vagyis a közüzemi ivóvíz-szolgáltatást és szennyvízelvezetést 2013. június 1-től az ÉRV Zrt-vel 15 évre megkötött üzemeltetési szerződés alapján biztosítják.

Az ÉRV Zrt. a terület ellátásához szükséges működtető eszközöket a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft- től 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 63,43 % részarányt képviselnek 170 657 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 36,53% részarányt képeznek 98 266 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 2022. december 31-én 2 400 e Ft volt, amelyből az ÁFA visszaigénylése 1 491 e Ft, a társasági adó túlfizetése 825 e Ft.

2022. december 31-én a Társaság 61.656 e Ft forgatási célú értékpapírral rendelkezik.

A pénzeszközök értéke 20 913 e Ft, az előző évhez képest 49 272 e Ft-tal csökkent, mivel a szabad pénzeszközökből forgatási célú értékpapírt vásároltunk.

Aktív időbeli elhatárolások tárgyévben 105 e Ft.

Források

A forrásokon belül a saját tőke 93,42 % részarányt képvisel, 251 323 e Ft összegben. A jegyzett tőke 206 280 e Ft.

Az eredménytartalék összege 39 604 e Ft.

A Társaság 2022. évi adózott eredménye 5 439 e Ft.

A forrásokon belül a kötelezettségek 6,58 % részarányt képviselnek, 17 705 e Ft értékben.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2022. december 31-én 17 705 e Ft volt, amely 3 592 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 13 821 e Ft, amely az előző évihez képest 3 877 e Ft-tal csökkent.

Határidőn túli szállítói kötelezettség nincs.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege tárgy évben 3 613 e Ft, amely az előző időszakhoz képest 285 e Ft-tal növekedett. Itt kerül kimutatásra az adó- és járulékfizetési kötelezettségek tárgyévet követően fizetendő összege.

Passzív időbeli elhatárolás a tárgyévben nem volt.

Eredménykimutatás

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 69 836 e Ft. A bevétel elsődlegesen a bérbe adott eszközök bérleti díjából származott. 2016. évben az ÉRV Zrt.-vel új kondíciókkal, 2022. december 31.-ig jött létre az új bérleti szerződés.

Az árbevétel megoszlása a főbb tevékenységi körök szerint:

- Bérleti díj	69 537 e Ft	99,57 %
- Egyéb	299 e Ft	0,43%

Az egyéb bevételek összege 56 e Ft.

Az egyéb ráfordítások összege 7 344 e Ft. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzatnak fizetendő helyi adók (iparűzési adó, építményadó, gépjárműadó stb.), a szállítóknak fizetett késedelmi kamat.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 3 799 e Ft, amely 5 016 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A pénzügyi műveletek bevétele 1 812 e Ft, amely a forgatási célú értékpapír hozama. A pénzügyi műveletek ráfordítása sorokon nem számoltunk el értéket a tárgyévben, így a pénzügyi műveletek eredménye 1 812 e Ft.

Az adózás előtti eredmény 5 611 e Ft-ban realizálódott.

Társasági adó fizetési kötelezettségünk 172 e Ft.

A társaság 2022 évi adózott eredménye 5 439 e Ft.

A vagyoni helyzet alakulása

A vagyonstruktúrán belül a tartósan befektetett eszközök aránya 63,43 %, a forgóeszközök aránya 36,57%.

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 70,40 %, a hasznosulása 29,60 %. A tárgyi eszközök beszerzése ellenére is az eszközök avulása tovább folytatódott az elmúlt évben.

A tőkestruktúrán belül a saját tőke részaránya 93,42 %. A tőkestruktúra vizsgálata során megállapítható, hogy a saját tőke részaránya 1,39 százalékponttal nőtt.

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

A forgótőke 98 266 e Ft, a forgótőke saját tőke aránya 39,10%,

Pénzügyi helyzet alakulása

Társaságunk 2022. évi működéséhez sem volt szükség hitelfelvételre.

A likviditási gyorsráta mutató és a likviditási mutató is jelentős javulást mutat, az előző évhez képest 175,68 százalékpontos a növekedés.

A likviditási helyzet stabil, mindkét likviditási mutató fordulónapi értéke 175,68 százalékpontos növekedést mutat.

A működés biztonsága mutató 15,28 százalékponttal növekedett. A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettség, a befektetett eszközök állományának 147,27%-a.

A likviditás területén évről évre tapasztalható a javulás, melyek jól érzékelhetők a mutatók pozitív irányú változásaiban is. A társaság pénzügyi helyzete továbbra is stabil.

Jövedelmi helyzet alakulása

A társaság jövedelmi helyzetét elemző mutatók az előző évhez képest kisebb mértékű gyengülést mutatnak. Az üzemi tevékenység eredménye 5 016 e Ft-tal kevesebb a 2021. évhez képest. A társaság a bérbe adott eszközeit folyamatosan, cseréli újra, illetve újítja fel a biztonságos üzemeltetés érdekében. Ennek ellenére a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés 18 952 e Ft, amely 4 187 e Ft-tal kevesebb az előző évinél.

Az előzőekben vázoltak miatt a társasági szintű fedezeti hányad mutató - 8 százalékpontos csökkenést eredményezett.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató értéke 5,44 %, az előző évhez képest 8 százalékpontos csökkenést mutat.

Az adózás előtti eredmény az összes bevételhez viszonyítva 8,03 %, ami az előző évhez képest - 5,33 százalékpontos romlást mutat.

Az élők munkára fordítás arányos jövedelmezőség mutatója 21,82%. A társaságnak továbbra sincs 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 2,09%. Az előző évhez képest 1,21 százalékpontos csökkenést mutat.

Összességében elmondható, hogy a 2013. évben elszenvedett jelentős vagyonszűkülés ellenére a társaság pénzügyi és vagyoni helyzete 2022. 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, érték helyesbítés elszámolása

A Társaság 2022. december 31-én nem mutatott ki sem értékvesztést, sem érték helyesbítést.

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:	27 429	100,00
• Folyamatos működésből:	27 130	98,91
• Befektetési tevékenységből:	299	1,09
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00
Felhasználások összesen:	76 701	100,00
• Folyamatos működésből:	70 797	92,30
• Befektetési tevékenységből:	5 904	7,70
• Pénzügyi műveletekből:	0	0,00

A forrásoknak 98,91 % - 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 felhasználása: a folyamatos működést 92,30 %-os pénzeszközfelhasználás biztosítás biztosította. A befektetési tevékenységre, azaz befektetett eszközök beszerzésre a pénzeszközök 7,70 % -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
Halmozott 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 állományváltozásával kapcsolatos adatok

1/a.sz. tábla

Bruttó érték változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
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
Összesen:	52 618				52 618

1/b.sz. tábla

Halmazott értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

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

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				127 304
Műszaki berendezések, gépek, járművek	197 380		8 604		188 776
Egyéb berendezések és felszerelések	172 944	5 904			178 848
Összesen:	497 628	5 904	8 604		494 928

2/b.sz. tábla

Értékcsökkenés változása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok	50 959	2 791			53 750
Műszaki berendezések gépek, járművek	142 189	8 100	6 023		144 266
Egyéb berendezések és felszerelések	142 383	8 061			150 444
Összesen:	335 531	18 952	6 023		348 460

2/c.sz. tábla

Tárgyévi értékcsökkenés leírás

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos		
Ingatlanok	2 791				2 791
Műszaki berendezések gépek, járművek	8 100				8 100
Egyéb berendezések és felszerelések	8 061				8 061
Összesen:	18 952				18 952

2/d.sz. tábla

Jelzálogra leköötött 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			5 904	5 904
új beszerzés			5 904	5 904
használt eszköz beszerzés				
egyéb növ.: kisértékű tárgyi eszköz beszerzés				
Beruházások csökkenései				5 904
üzembe helyezések				5 904
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 2020. évben

3/b.sz. tábla

Főkönyv	Megnevezés	Érték (Ft)
	2 db gépjármű	5 904

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

*4.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	5 086	5 086	
Üzleti vagy cégérték			
Szellemi termékek	25 801	25 801	
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Alapítás-átszervezés akt. ért.	21 731	21 731	
Immateriális javak értékhely.			
Ingatlanok	127 304	53 750	73 554
Műszaki berendez., felszer., járm.	188 776	144 266	44 510
Egyéb berend., járművek	178 848	150 444	28 404
Összesen:	547 546	401 078	146 468
Beruházások	24 189		24 189
Beruházásokra adott előlegek			
Tárgyi eszközök ért.helyesb.			
Mindösszesen:	571 735	401 078	170 657

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>	7 153	53,80
<i>30 napon belül</i>	5 939	44,66
<i>31 – 90 napon belül</i>	67	0,50
<i>91 – 180 napon belül</i>	100	0,75
<i>181 – 360 napon belül</i>		
<i>360 napon túli</i>	38	0,29
Követelések összesen	13 297	100,00
<i>Értékvesztés</i>	0	
Mind összesen	13 297	

Határidőn túli vevőállomány

6/b.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Vevőállomány 2022.12.31.	Befizetés 2023.01.01- 02.28.	Hátralék 2022.12.31-i állományból 2023. 02.28-én
Lakosság	0		
Közület	0		
Társasház	0		

Egyéb	13 297	13 267	30
Összesen:	13 297	13 267	30
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	267 180	269 028	1 848	100,70
Saját tőke	245 883	251 323	5 440	102,21
Jegyzett tőke	206 280	206 280		100,00
Tőketartalék				
Lekötött tartalék				
<i>Eredménytartalék</i>	31 007	39 604	8 597	127,73
Előző évek áthozott veszt.				
Adózott eredmény	8 596	5 439	-3 157	-63,27

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	644	838
Jövedelem elszámolás	769	855
Csatorna elszámolás	0	0
Egyéb	1915	1920
Összesen:	3 328	3 613

**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				
bérleti díj				
kamatok				
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
Alapítvány, köznevelés				
Prémium és járulékok		-		
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	
Késedelmi kamat		
Kártérítés		
Céltartalék felhasználása		
Értékvesztés visszairása készlet.	0	0
Munkaügyi közp. kapott támogatás		
Egyéb bevétel	67	56
Halasztott bevétel		

Egyéb ráfordítások	Előző év	Tárgyév
Közműadó		
Hitelezési veszteség elszámolása	0	0
Céltartalék képzés várható köt.		
Kártérítés, bírság		
Önkormányzati adók	3 399	3 483
Költségvetéssel elsz.adók	1 365	1 547
Sport támogatás		
Tárgyi eszk. terven felüli écs. ért	0	2 282
Késedelmi kamatok		
Értékvesztés		

A vagyoni helyzet alakulása

12.sz. tábla
Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index %
A. Befektetett eszközök	186 286	170 657	91,61
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	186 286	170 657	91,61
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	80 789	98 266	121,63
I. Készletek	0	0	
II. Követelések	10 604	15 697	148,03
III. Értékpapírok		61 656	
IV. Pénzeszközök	70 185	20 913	29,80
C. Aktív időbeli elhatárolások	105	105	100,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	267 180	269 028	100,69
D. Saját tőke	245 883	251 323	102,21
I. Jegyzett tőke	206 280	206 280	100,00
II. Jegyzet, de még be nem fiz.tőke			

III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	31 007	39 604	127,73
V. Lekötött tartalék			
VI. Adózott eredmény	8 596	5 439	63,27
E. Céltartalék			
F. Kötelezettségek	21 297	17 705	83,13
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	21 297	17 705	83,13
G. Passzív időbeli elhatárolások			
FORRÁSOK Összesen			
(D+E+F+G)	267 180	269 028	100,69

Vagyoni helyzet értékelése

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	$\frac{186\,286}{267\,180} =$	$\frac{170\,657}{269\,028} =$	- 6,29
<i>Befektetett eszközök. x 100</i>			
<i>Összes eszköz</i>	69,72	63,43	
Forgóeszközök aránya	$\frac{80\,894}{267\,180} =$	$\frac{98\,371}{269\,028} =$	
<i>Forgóeszk. +aktív időbeli elhat. x 100</i>			
<i>Összes eszköz</i>	30,28	36,57	6,29
Tőkeerősség	$\frac{245\,883}{267\,180} =$	$\frac{251\,323}{269\,028} =$	1,39
<i>Saját tőke</i> x 100			
<i>Mérleg főösszege</i>	92,03	93,42	
Céltartalékok aránya	$\frac{0}{267\,180} =$	$\frac{0}{269\,028} =$	
<i>Céltartalékok</i> x 100			
<i>Mérleg főösszege</i>	0	0	
Immateriális javak leírási mutatója	$\frac{52\,618}{52\,618} =$	$\frac{52\,618}{52\,618} =$	
<i>Immateriális javak halmozott écs.-je</i> x 100			
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>	100	100	
Immateriális javak hasznosulása mutató	$\frac{0}{52\,618} =$	$\frac{0}{52\,618} =$	
<i>Immateriális javak nettó értéke</i> x 100			
<i>Immateriális javak bruttó értéke</i>	0	0	
Tárgyi eszközök leírási mutatója	$\frac{335\,531}{335\,531} =$	$\frac{348\,460}{348\,460} =$	2,97

<u>Tárgyi eszközök halmozott écs.je</u> x 100	497 628	494 928	
Tárgyi eszközök bruttó értéke	67,43	70,40	
Tárgyi eszközök hasznosulása mutató	$\frac{162\,097}{497\,628} =$	$\frac{146\,486}{494\,928} =$	-2,97
<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> x 100	32,57	29,60	
Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Tárgyi eszközök megújítási mutató	$\frac{21\,037}{23\,139} =$	$\frac{5\,904}{18\,952} =$	-59,77
<u>Tárgyévben üzemben helyezett beruházás</u> x 100	90,92	31,15	
Tárgyévi értékcsökkenés			

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Eladósodás aránya	$\frac{0}{267\,180} =$	$\frac{0}{269\,028} =$	
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> x 100	0	0	
Összes forrás			
Esedékességi aránymutató	$\frac{21\,297}{21\,297} =$	$\frac{17\,705}{17\,705} =$	
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> x 100	100	100	
Összes kötelezettség			
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{245\,883}{186\,286} =$	$\frac{251\,323}{170\,657} =$	15,28
<u>Saját tőke</u> x 100	131,99	147,27	
Befektetett eszközök			
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{245\,883}{186\,286} =$	$\frac{251\,323}{170\,657} =$	15,28
<u>Saját tőke+Hosszú lej.köt.</u> x 100	131,99	147,27	
Befektetett eszközök			
Forgótőke, saját tőke aránya	$\frac{80\,789}{245\,883} =$	$\frac{98\,266}{251\,323} =$	6,24
<u>Forgótőke</u> x 100	32,86	39,10	
Saját tőke			
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{245\,883}{206\,280} =$	$\frac{251\,323}{206\,280} =$	2,64
<u>Saját tőke</u> x 100	119,20	121,84	
Jegyzett tőke			

--	--	--	--

Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

13/a.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	$\frac{10\,604}{21\,297} =$	$\frac{15\,697}{17\,705} =$	
$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	49,79	88,66	38,87
Adósságállomány aránya	$\frac{21\,297}{267\,180} =$	$\frac{17\,705}{269\,028} =$	
$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	7,97	6,58	-1,39

Likviditás alakulása

13/b.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	$\frac{80\,789}{21\,297} =$	$\frac{98\,266}{17\,705} =$	175,68
$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések} + \text{értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	379,34	555,02	
Likviditási mutató	$\frac{80\,789}{21\,297} =$	$\frac{98\,266}{17\,705} =$	175,68
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	379,34	555,02	
Működés biztonsága mutató	$\frac{245\,883}{186\,286} =$	$\frac{251\,323}{170\,657} =$	15,28
$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	131,99	147,27	

A jövedelmi helyzet alakulása

14.sz. tábla

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Fedezeti hányad	$\frac{8\,815}{65\,581} =$	$\frac{3\,799}{69\,836} =$	
$\frac{\text{Fedezeti összeg (bruttó nyereség)}}{\text{...}} \times 100$	13,44	5,44	-8,00

Értékesítés nettó árbevétele			
Összes tőke jövedelmezősége	$\frac{8\,815}{267\,180} =$	$\frac{5\,611}{269\,028} =$	
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} + \text{fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke} + \text{idegen tőke}} \times 100$	3,30	2,09	-1,21
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{8\,815}{245\,883} =$	$\frac{5\,611}{251\,323} =$	
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} + \text{fiz.kamatok}}{\text{Saját tőke (működő tőke)}} \times 100$	3,58	2,23	-1,35
Alaptőke jövedelmezősége I.	$\frac{8\,596}{206\,280} =$	$\frac{5\,439}{206\,280} =$	
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	4,17	2,64	-1,53
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	$\frac{8\,815}{65\,581} =$	$\frac{3\,799}{69\,836} =$	
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	13,44	5,44	-8,00
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{8\,815}{66\,001} =$	$\frac{5\,611}{69\,892} =$	
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}} \times 100$	13,36	8,03	-5,33
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{8\,815}{13\,132} =$	$\frac{3\,799}{14\,880} =$	
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Bérek költség}} \times 100$	67,13	25,53	-41,60
Élőmunka ráford.-arányos jövedelmezőség.	$\frac{8\,815}{15\,623} =$	$\frac{3\,799}{17\,412} =$	
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}} \times 100$	56,42	21,82	-34,60
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{8\,815}{267\,180} =$	$\frac{5\,611}{269\,028} =$	
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100$	3,30	2,09	-1,21

Társasági adó levezetése

15.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	5 611
Adóalapot csökkentő tételek	
• Előző évek elhatárolt vesztesége	1 910
• Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	23 323
• Támogatás meghatározott mértéke.	
Összesen	25 233
Adóalapot növelő tételek	
• Számviteli törvény szerinti elszámolt értékcsökkenés	21 533
• Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	
• Behajthatalan követelés	
Összesen	21 533
Adóalap	1 911
Számított adó	172
Adókedvezmény	
Adófizetési kötelezettség	172
Adózott eredmény	5 439

Adózott eredmény levezetése

16.sz. tábla

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	5 611
Adóalapot növelő tételek	21 533
Adóalapot csökkentő tételek	25 233
Adóalap	1 911
Számított társasági adó	172
Adókedvezmények	
Fizetendő adó	172
Adózott eredmény	5 439

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	
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)	13 132	14 880

CASH FLOW – KIMUTATÁS

19.sz. tábla

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1. Adózás előtti eredmény	8 815	5 611
2. Elszámolt amortizáció	23 139	18 952
3. Elszámolt értékvesztés		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-345	2 282
6. Szállítói kötelezettség változása	17 378	-3876
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-1 065	285
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-119	
9. Vevőkövetelés változása	4 080	-6 222
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) vált.	-2 268	-60 527
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	0	0
12. Fizetett adó (nyereség után)	-219	-172
13. Fizetett osztalék, részesedés		
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow) összesen (1-13. sorok)	-49 396	-43667
14. Befektetett eszközök beszerzése	-21 037	-5 904
15. Befektetett eszközök eladása	2 000	299
16. Térítésmentes vagyonátadás		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen (14-16. sorok)	-19 037	-5 605

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)		30 359	-49 272

III. SZ. MELLÉKLET

ÜZLETI JELENTÉS

SALGÓTARJÁN ÉS KÖRNYÉKE VÍZMŰ KFT.

3100 Salgótarján, Faiskola út 5.

Üzleti jelentés

2022. év

Salgótarján, 2023. március 20.

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


Barta András
ügyvezető igazgató

1. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE ÉS SZERVEZETE

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

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

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

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

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

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

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

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

A Balassagyarmati Törvényszék 7.G.20.470/2012/75. számú és a Fővárosi Ítéltábla 7.Pf. 20.125/2015/5 számú ítéletével Somoskőújfalu Község Önkormányzatának tulajdonába adta a Kft-ben Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló 137.340.000.- törzsbetétből 5,774% arányú, 7.930.000 forint törzsbetét részhez tartozó üzletrészt. Somoskőújfalu üzletrészenek meghatározásával egyidejűleg az őt 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 2022-ben - a megszokottnál szükség szerint visszafogottabb módon - továbbra is a bérbe adott eszközök rekonstrukciójára, felújítására, pótlására korlátozódott.

3. PÉNZÜGYI HELYZET

A társaság pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan 2022-ben is kielégítő volt, a működéséhez hitelfelvételre nem volt szükség, hosszú távú kötelezettsége nincs. A világgazdaságban bekövetkezett negatív változások hatásait a vonatkozó intézkedési tervek következetes végrehajtásával igyekeztünk tompítani. A társaság adózott eredménye alig maradt el az üzleti tervben megfogalmazott céltól.

A likviditási mutató 555,02%. A működés biztonsága mutató 147,27%.

A társaság gazdálkodása pénzügyileg továbbra is stabilnak mondható.

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") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 269 028 E Ft, az adózott eredmény 5 439 E Ft -, 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 2022. 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 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. 2022. 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. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. 2022. 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 beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 céлом kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 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 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 észszerűségét.
- 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, 2023. március 20.

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.**

3/2023. (IV.5.) Fb. határozat

- 1. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Felügyelőbizottsága a társaság 2022. évi beszámolóját az I.-V. sz. melléletek szerint 269.028 eFt mérleg főösszeggel és 5.439 eFt adózott eredménnyel elfogadja és jóváhagyását javasolja a társaság Taggyűlésének.**
- 2. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Felügyelőbizottsága az 5.439 eFt adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezésével egyetért, ennek jóváhagyását javasolja a társaság Taggyűlésének.**
- 3. A Salgótarján és Környéke Vízmű Kft. Felügyelőbizottsága az 2. pont szerinti adózott eredménnyel kiegészített szabad rendelkezésű eredménytartalék terhére 45.000 eFt osztalék kifizetésével egyetért, ennek jóváhagyását javasolja a társaság Taggyűlésének.**

Jegyzőkönyvvezető:



.....

Barta András

Jegyzőkönyv hitelesítő:



.....

Gécsi Antal