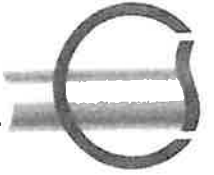


3104 SALGÓTARJÁN, SUGÁR ÚT 132. Tel.: 06-32-442-999; Tel/Fax: 06-32-440-560

www.stcsatornamu.hu, e-mail: csatmu@chello.hu

BBANKSZÁMLA: BB Nyrt.10103726-53153500-01000007 Adószám: 11203348-2-12, Cg.: 12-09-001952

SALGÓTARJÁNI  
CSATORNAMŰ KFT.



**A SALGÓTARJÁNI CSATORNAMŰ KFT.**

**2023. ÉVI ÉVES  
BESZÁMOLÓJA**

# TARTALOM

## **Határozati javaslat**

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



Tisztelt Közgyűlés!

A Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. az érvényes számviteli előírásoknak megfelelően elkészítette a 2023. évi éves beszámolóját, melyet az I-V. sz. mellékletek szerint terjeszt a Közgyűlés elé.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. 2023. évi éves beszámolóját tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.


#### Határozati javaslat

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. 2023. évi beszámolóját az I.-V. sz. mellékletek szerint 336.345 eFt mérleg főösszeggel és 26.766 eFt adózott eredménnyel elfogadja.
2. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 26.766 eFt adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezését jóváhagyja.
3. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elrendeli az 1. pont szerinti adózott eredménnyel kiegészített szabad rendelkezésű eredménytartalék terhére 26.000 eFt osztalék kifizetését.

Felelős: **Barta András ügyvezető igazgató**  
Határidő: **2024. július 30.**

SALGÓTARJÁNI CSATORNAMŰ  
KFT.

Salgótarján, 2024. március 13.

  
Barta András  
ügyvezető igazgató

# I. SZ. MELLÉKLET

## MÉRLEGBESZÁMOLÓ

Adószám: 11203348-2-12  
Cégbíróság: Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 12-09-001952

**Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató KFT.**

3104 Salgótarján, Sugár út 132

**Éves beszámoló mérlege - "A"**

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.  
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.



Salgótarján, 2024. március 13.

A gazdálkodó vezetője: \_\_\_\_\_

Csatornamú Kft.

Adószám: 11203348-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-001952

OLDAL: 2

Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>		
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>223 353</b>	<b>217 727</b>
<b>A.I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>223 353</b>	<b>217 727</b>
A.II.1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	110 864	106 654
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	100 313	103 133
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 176	7 940
<b>A.III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>104 859</b>	<b>117 901</b>
<b>B.I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>16 781</b>	<b>10 882</b>
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	14 524	9 712
B.II.6.	Egyéb követelések	2 257	1 170
<b>B.III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>76 655</b>	<b>89 260</b>
B.III.5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	76 655	89 260
<b>B.IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>11 423</b>	<b>17 759</b>
B.IV.1.	Pénztár, csekkek	1 549	1 055
B.IV.2.	Bankbetétek	9 874	16 704
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>292</b>	<b>717</b>
C.1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	103	593
C.2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	189	124
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>328 504</b>	<b>336 345</b>

Csatornamú Kft.

Adószám: 11203348-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-001952

Oldal: 3

**Éves beszámoló mérlege - "A"**

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
	<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>		
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>60 824</b>	<b>62 590</b>
<b>D.I.</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>25 500</b>	<b>25 500</b>
<b>D.II.</b>	<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.III.</b>	<b>Tőketartalék</b>	<b>9 128</b>	<b>9 128</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Eredménytartalék</b>	<b>2 785</b>	<b>1 196</b>
<b>D.V.</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.VI.</b>	<b>Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.VII.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>23 411</b>	<b>26 766</b>
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>4 000</b>	<b>9 000</b>
<b>E.2.</b>	<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>4 000</b>	<b>9 000</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>9 769</b>	<b>13 755</b>
<b>F.I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>9 769</b>	<b>13 755</b>
<b>F.III.4.</b>	<b>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)</b>	<b>5 214</b>	<b>9 329</b>
<b>F.III.9.</b>	<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>4 555</b>	<b>4 426</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>253 911</b>	<b>251 000</b>
<b>G.1.</b>	<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>0</b>	<b>350</b>
<b>G.2.</b>	<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>38 390</b>	<b>38 504</b>
<b>G.3.</b>	<b>Halasztott bevételek</b>	<b>215 521</b>	<b>212 146</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>328 504</b>	<b>336 345</b>

**Adószám:** 11203348-2-12  
**Cégbíróság:** Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 12-09-001952

## **Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató KFT.**

3104 Salgótarján, Sugár út 132

### **Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)**

**A mérleg fordulónapja:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Salgótarján, 2024. március 13.

Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató KFT.  
Cégbíróság: Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 12-09-001952

  
A g... ..



Csatornamú Kft.

Adószám: 11203348-2-12

Cégjegyzék szám: 12-09-001952

Oldal: 2

**Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)**

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	112 314	111 665
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)</b>	<b>112 314</b>	<b>111 665</b>
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (+-03+-04. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>6 792</b>	<b>12 117</b>
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05.	Anyagköltség	3 042	4 773
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 072	45 360
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	741	1 635
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 048	2 005
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)</b>	<b>54 903</b>	<b>53 773</b>
10.	Béreköltség	2 355	2 500
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 143	1 616
12.	Bérfelrakások	369	467
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)</b>	<b>3 867</b>	<b>4 583</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>26 652</b>	<b>27 802</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>11 811</b>	<b>19 333</b>
VII.a.	ebből: értékvesztés	0	0
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>21 873</b>	<b>18 291</b>
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 865	11 508
16.a.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17. sor)</b>	<b>3 865</b>	<b>11 508</b>
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22.sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>3 865</b>	<b>11 508</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B. sor)</b>	<b>25 738</b>	<b>29 799</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>2 327</b>	<b>3 033</b>
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+-)	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+-X/1)</b>	<b>23 411</b>	<b>26 766</b>

## II. SZ. MELLÉKLET

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**Adószám:** 11203348-2-12  
**Cégbíróság:** Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 12-09-001952

## **Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató KFT.**

3104 Salgótarján, Sugár út 132

### **Kiegészítő melléklet**

**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Salgótarján, 2024. március 13.

SALGÓTARJÁNI CSATORNAMŰ SZOLGÁLTATÓ KFT.

A gazdalkodó képviselője

## Tartalomjegyzék

### 1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
  - Ellenőrzés az irányításban
- 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.5. A beszámoló közreműködői
- 1.6. Beszámoló nyilvánossága

### 2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvizetés módja
- 2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
- 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
- 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
- 2.5. A számviteli rend további sajátosságai
- 2.6. Beszámoló választott formája és típusa
- 2.7. Üzleti jelentés
- 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja
- 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
- 2.11. Jelentős összehátás értelmezése
- 2.12. Devizás tételek értékelése
- 2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása
  - Értékcsökkenési leírás módja
  - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
  - Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
  - Nem jelentős maradványérték
  - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
  - Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
- 2.14. Értékvesztések elszámolása
- 2.15. Visszaírások alkalmazása
- 2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása
- 2.17. Valós értéken történő értékelés
- 2.18. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.20. Vásárolt készletek értékelése
- 2.21. Saját termelésű készletek értékelése
- 2.22. Készültségi fok meghatározásának módszere
- 2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere
- 2.24. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.25. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
- 2.26. Értékelési szabályok más változásai
- 2.27. Leltározási szabályok
- 2.28. Pénzkezelési szabályok
- 2.29. Önköltségszámítás szabályai
- 2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

### 3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség

- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash flow-kimutatás
- 3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

#### 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások
- 4.3. Összehasonlíthatóság
  - Össze nem hasonlítható adatok
  - Tétel átsorolások
  - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
  - Összevont tételek a mérlegben
  - Új tételek a mérlegben
  - Tételek továbbtagolása a mérlegben
  - Tételek elhagyása a mérlegben
- 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása
  - Pénzügyi instrumentumok
  - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
  - Valós értékelés értékelési különbözetei
  - Valós értékelés értékelési tartalékai
  - Származékos ügyletek bemutatása
  - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 4.6. Mérlegen kívüli tételek
  - Nyitott származékos ügyletek
  - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
  - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.7. Befektetett eszközök
  - Bruttó érték alakulása
  - Halmozott értékcsökkenés alakulása
  - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
  - Terven felüli értékcsökkenés
  - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
  - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
  - Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései
  - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
  - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
  - Készletek értékvesztései
  - Követelések alakulása
  - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
  - Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
  - Hátrasorolt eszközök
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
  - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
  - Elhatárolt költségek és ráfordítások
  - Halasztott ráfordítások
- 4.10. Saját tőke
  - Saját tőke elemeinek változása
  - Jegyzett tőke alakulása
  - Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke
  - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
  - Visszavásárolt saját üzletrészek
  - Lekötött tartalék jogcímei
  - Értékhelyesbítések alakulása
  - Tökemegfelelés

- 4.11. Céltartalékok  
 Céltartalékok - várható kötelezettségekre  
 Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre  
 Céltartalékok - jövőbeni költségekre  
 Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek  
 Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek  
 Biztosított kötelezettségek  
 Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek  
 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben  
 Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben  
 Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre  
 Kötelezettségek átsorolása  
 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások  
 Elhatárolt bevételek  
 Elhatárolt költségek, ráfordítások  
 Halasztott bevételek  
 Átengedett befektetett eszközök bevétele

## 5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Összehasonlíthatóság  
 Adófizetési kötelezettség változása
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása  
 Összevont tételek az eredménykimutatásban  
 Új tételek az eredménykimutatásban  
 Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban  
 Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek  
 Bevételek alakulása  
 Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek  
 Árbevétel tevékenységenként  
 Export árbevétel bemutatása  
 Exporttámogatás felhasználása  
 Végleges jelleggel kapott támogatások  
 Visszatérítendő kapott támogatások  
 Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk  
 Üzletág értékesítés bemutatása  
 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 5.5. Ráfordítások  
 Ráfordítások alakulása  
 Költségek költségnemenként  
 Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei  
 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei  
 Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
- 5.6. Adófizetési kötelezettség  
 Társasági adó megállapítása  
 Adóalap módosító tételek  
 Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása  
 Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra  
 Halasztott adó követelések és kötelezettségek
- 5.7. Eredmény  
 Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)  
 Lezárt származékos ügyletek az eredményben  
 Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

**6. Tájékoztató adatok**

- 6.1. Import beszerzések
- 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
- 6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
- 6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
- 6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
  - Vezető tisztségviselők munkadíja
  - Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
  - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
  - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 6.6. Bér- és létszámadatok
  - Létszámadatok
  - Béradatok
  - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései
  - Bérráulékok jogcímenként
- 6.7. Környezetvédelem
  - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
  - Környezetvédelmi költségek
  - Környezetvédelmi céltartalékok
  - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 6.8. Rendkívüli környezeti hatások
- 6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

## 1. Általános információk a beszámolóhoz

### 1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Csatornamű Kft. 1993. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A Csatornamű Kft. tevékenysége 2013. május 31-ig az alábbiak szerint alakult:

Salgótarján és a szolgáltatásba bevont települések csatornaközmű rendszerének, szennyvíztisztítótelepének és Salgótarján város, valamint Somoskőújfalu település csapadékcsonna hálózatának üzemeltetése.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 79.§ (2) bekezdése alapján a társaság könyveiben nyilvánntartott közmű vagyont térítésmentesen át kellett adni az ellátásért felelős tulajdonközösségnek.

A társaság jelenleg a víziközművek működtetését segítő úgynevezett működtető vagyon bérbeadásával, illetve vállalkozási, műszaki tevékenységgel foglalkozik.

Az egyszemélyi tulajdonos adatai: Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata

A Csatornamű Kft. a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

### 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A Csatornamű Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

A Csatornamű Kft. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

A Csatornamű Kft. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

### 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

#### Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata, 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1.szavazati arány: 100%



A Csatornamű Kft. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

#### 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Csatornamű Kft. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

#### 1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy okleveles könyvvizsgálói képesítéssel bír, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Név: Nagy Magdolna  
Cím: 3100 Salgótarján, Medves krt.72  
Regisztrációs szám: 000191

A Csatornamű Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Csatornamű Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni

Név: Barta András  
Lakcím: 3136 Etes Petőfi út 13

A Csatornamű Kft. legfőbb irányító szervének döntése értelmében a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, a személyében felelős könyvvizsgáló neve:

Név: Bata János  
Cím: 3183 Karancskeszi, Széchenyi út 8  
kamarai tagság száma: 000132  
Könyvvizsgáló cég adatai: Neve: Főnixbata Auditáló Kft  
Címe: 1152 Budapest Szentmihályi út 131. Pólus Center, Vall Street 21.

#### 1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Csatornamű Kft. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 3104 Salgótarján, Sugár út 132

## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. A könyvvezetés módja

A Csatornamű Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A

számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak:  
ACCOUNT SYSTEM Könyvelő és Adótanácsadó Kft

## 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

## 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Csatornamű Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

## 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Csatornamű Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

## 2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A Csatornamű Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

## 2.6. Beszámoló választott formája és típusa

A Csatornamű Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

A Csatornamű Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

## 2.7. Üzleti jelentés

A Csatornamű Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

## 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: a fordulónapot követő év február utolsó napja.

## 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti

mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## 2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegnek az 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## 2.11. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözethez is figyelembe kell venni, ha a különbözethez által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## 2.12. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## 2.13. Értécsökkenési leírás elszámolása

### Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz

hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **2.14. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

### **2.15. Visszairások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

### **2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Csatornamű Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **2.17. Valós értéken történő értékelés**

A Csatornamű Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

### **2.18. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

### **2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A Csatornamű Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

### **2.20. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek - az előző üzleti évhez hasonlóan - a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

### 2.21. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

### 2.22. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás késztségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók szolgálnak alapul.

### 2.23. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

### 2.24. Céltartalék-képzés szabályai

A Csatornamű Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

### 2.25. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

### 2.26. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

### 2.27. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### 2.28. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.29. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Csatornamű Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

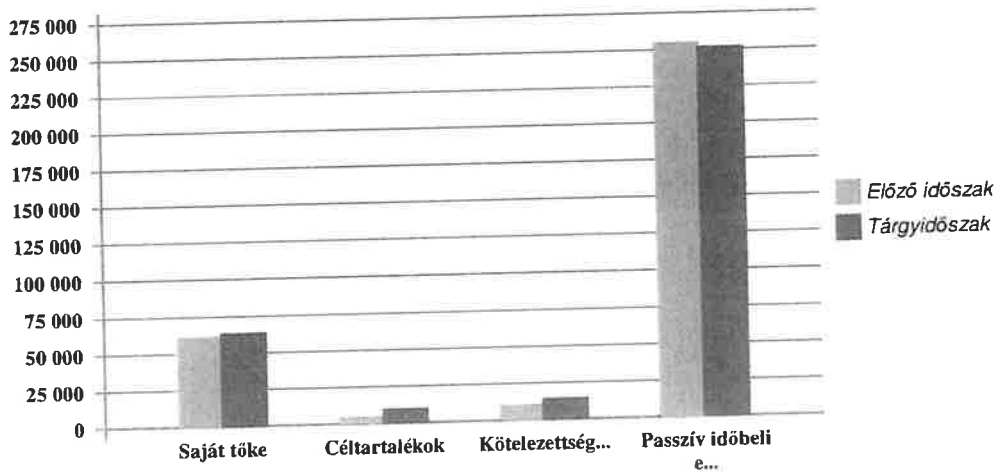
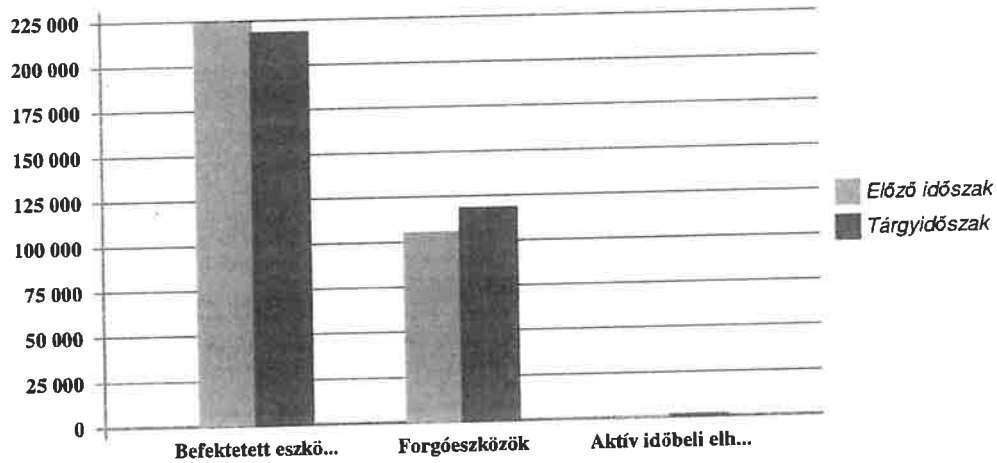
A Csatornamű Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>				
A.	<b>Befektetett eszközök</b>	223 353	217 727	-5 626	↘
A.I.	Immateriális javak	0	0	0	→
A.II.	Tárgyi eszközök	223 353	217 727	-5 626	↘
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	→
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	→
B.	<b>Forgóeszközök</b>	104 859	117 901	13 042	↗
B.I.	Készletek	0	0	0	→
B.II.	Követelések	16 781	10 882	-5 899	↘
B.III.	Értékpapírok	76 655	89 260	12 605	↗
B.IV.	Pénzeszközök	11 423	17 759	6 336	↗
C.	Aktív időbeli elhatárolások	292	717	425	↗
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	328 504	336 345	7 841	↗
	<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>				
D.	<b>Saját tőke</b>	60 824	62 590	1 766	↗
D.I.	Jegyzett tőke	25 500	25 500	0	→
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	→
D.III.	Tőketartalék	9 128	9 128	0	→
D.IV.	Eredménytartalék	2 785	1 196	-1 589	↘
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0	→
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	→
D.VII.	Adózott eredmény	23 411	26 766	3 355	↗
E.	Céltartalékok	4 000	9 000	5 000	↗
F.	Kötelezettségek	9 769	13 755	3 986	↗
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	→

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
<b>F.II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>→</b>
<b>F.III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>9 769</b>	<b>13 755</b>	<b>3 986</b>	<b>↗</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>253 911</b>	<b>251 000</b>	<b>-2 911</b>	<b>↘</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>328 504</b>	<b>336 345</b>	<b>7 841</b>	<b>↗</b>



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>112 314</b>	<b>111 665</b>	<b>-0.58</b>	<b>↘</b>
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>→</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>6 792</b>	<b>12 117</b>	<b>78.40</b>	<b>↗</b>
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>54 903</b>	<b>53 773</b>	<b>-2.06</b>	<b>↘</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	3 867	4 583	18.52	↗
VI.	<b>Értécsökkenési leírás</b>	26 652	27 802	4.31	↗
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	11 811	19 333	63.69	↗
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	21 873	18 291	-16.38	↘
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	3 865	11 508	197.75	↗
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	0	0	0.00	→
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	3 865	11 508	197.75	↗
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	25 738	29 799	15.78	↗
X.	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	2 327	3 033	30.34	↗
X/1.	<b>Halasztott adókülönbzet (+)</b>	0	0	0.00	→
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	23 411	26 766	14.33	↗

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>67.99</b>	<b>64.73</b>
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	67.99	64.73
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>31.92</b>	<b>35.06</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	5.11	3.24
Értékpapírok	23.33	26.54
Pénzeszközök	3.48	5.28
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.09</b>	<b>0.21</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>18.52</b>	<b>18.60</b>

SALGÓTARJÁNI CSATORNÁJ  
KFT.



Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Jegyzett tőke	7.76	7.57
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	2.78	2.71
Eredménytartalék	0.85	0.36
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	7.13	7.96
<b>Céltartalékok</b>	<b>1.22</b>	<b>2.68</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>2.97</b>	<b>4.09</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	2.97	4.09
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>77.29</b>	<b>74.63</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



### 3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 31.8 %-át, a tárgyévben 30.8 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 107.8 %-át teszi ki.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 27.2 %-ban, a tárgyévben 28.7 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 47.2 nap, a tárgyévben 31.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 1 766 E Ft értékkel, 2.9 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Csatornamű Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 18.5 %, a tárgyévben 18.6 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 16.1 %-át, a tárgyévben 22 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A Csatornamű Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 3 986 EFt értékkel, 40.8 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 6 336 EFt értékkel, 55.5 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 10.73 , a tárgyévben 8.57 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 31.9 %, a tárgyévben 35.1 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 10.73 , a tárgyévben 8.57 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 79.1 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 45 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### 3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 122 971 EFt, a tárgyévben 135 290 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 12 319 EFt értékkel, 10 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 112 314 EFt, a tárgyévben 111 665 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 649 EFt értékkel, 0.6 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 7.1 %-át, a tárgyévben a 8 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 91.8 %, a tárgyévben 105 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 38.5 %, a tárgyévben 42.8 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 208 Ft, a tárgyévben 240 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 190 Ft, a tárgyévben 198 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 105 Ft, a tárgyévben 123 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 6 054 Ft, a tárgyévben 5 840 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 308 EFt, a tárgyévben 306 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 23 411 EFt, a tárgyévben 26 766 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 3 355 EFt értékkel növekedett.

### 3.6. Cash flow-kimutatás

CSATORNAMŰ KFT.

## Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-41 903</b>	<b>53 512</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +	25 738	29 799
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
		0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	25 738	29 799
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	26 652	27 802
2.	Elszámolt amortizáció +	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	4 000	5 000
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-10 958	4 115
6.	Szállítói kötelezettség változása +	862	-129
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-3 760	-2 911
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-6 840	4 812
9.	Vevőkövetelés változása +	-75 180	-11 518
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-90	-425
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	2 327	3 033
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	<b>1 310</b>	<b>-22 176</b>
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>22 176</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	1 310	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	<b>-25 999</b>	<b>-25 000</b>
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	25 999	25 000
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	<b>-66 592</b>	<b>6 336</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	<b>-66 592</b>	<b>6 336</b>
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>		

## 3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

A cash flow-kimutatás a számviteli politika szerint jelentős összegű korrekciót sem az adózás előtti eredményt illetően, sem a mérlegsorok állományváltozásához kapcsolódóan nem tartalmaz.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

### 4.3. Összehasonlíthatóság

#### Össze nem hasonlítható adatok

A Csatornamű Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

#### Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

### 4.4. A mérleg tagolása

#### Összevont tételek a mérlegben

A Csatornamű Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

#### Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Csatornamű Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

#### Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

### 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

SALGÓTARJÁNI CSATORNAMŰ  
KFT.

## **Pénzügyi instrumentumok**

A Csatornamű Kft. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

## **Piaci érték (jelenérték) meghatározása**

Tekintettel arra, hogy a Csatornamű Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

## **Valós értékelés értékelési különbözetei**

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

## **Valós értékelés értékelési tartalékai**

A Csatornamű Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

## **Származékos ügyletek bemutatása**

A Csatornamű Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

## **Fedezeti ügyletek hatékonysága**

A Csatornamű Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

## **4.6. Mérlegen kívüli tételek**

### **Nyitott származékos ügyletek**

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### **Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### **Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A Csatornamű Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

## **4.7. Befektetett eszközök**

### **Bruttó érték alakulása**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

**Bruttó érték alakulása**

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	206 706	0	0	0	206 706
Műszaki berendezések, gépek, járművek	353 857	23 882	0	0	377 739
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115 216	1 540	6 683	0	110 073
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>675 779</b>	<b>25 422</b>	<b>6 683</b>	<b>0</b>	<b>694 518</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

**Halmozott értékcsökkenés alakulása**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

**Halmozott értékcsökkenés alakulása**

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	95 842	4 210	0	0	100 052
Műszaki berendezések, gépek, járművek	253 544	21 396	334	0	274 606
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	103 040	1 323	2 230	0	102 133
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>452 426</b>	<b>26 929</b>	<b>2 564</b>	<b>0</b>	<b>476 791</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

## Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegátellenként az alábbi táblázat:

<b>Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés</b>					
Mérlegátétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 210	0	0	0	4 210
Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 395	0	0	0	21 395
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 323	0	0	0	1 323
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>26 928</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 928</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

### Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

### Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

### Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A Csatornamű Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

### Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A Csatornamű Kft. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

## 4.8. Forgóeszközök

### Készletek értékvesztései

A Csatornamű Kft. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

### Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Jogcím (1000HUF)	Követelések értékelése				
	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki elszámolás	értékvesztés visszaírás	Halmozott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 712	9 712	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	1 170	1 170	0	0	0
<b>Követelések összesen</b>	<b>10 882</b>	<b>10 882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

### Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A Csatornamű Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

### Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

## 4.9. Aktív időbeli elhatárolások

### Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

### Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek.

### Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.



#### 4.10. Saját tőke

##### Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Saját tőke alakulása</b>				
Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	25 500	25 500		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0		
Tőketartalék	9 128	9 128		
Eredménytartalék	2 785	1 196	-1 589	
Lekötött tartalék	0	0		
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	23 411	26 766	3 355	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>60 824</b>	<b>62 590</b>	<b>1 766</b>	

##### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

##### Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	25 500	25 500
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	0	0
<b>Jegyzett tőke összesen</b>	<b>25 500</b>	<b>25 500</b>

##### Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Csatornamű Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

##### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

##### Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

SALGÓTARJANI CSATORNAMŰ  
KFT.

## Értékhelyesbítések alakulása

A Csatornamű Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

## Tőke megfelelés

A Csatornamű Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

## 4.11. Céltartalékok

### Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

### Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

### Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen nem tér el. Az e jogcímen történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Jövőbeni költségekre képzett céltartalék alakulása</b>				
Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék képzés      felhaszn.		Záró
Céltartalék várható költségekre	4 000	9 000	4 000	9 000
<b>Összesen:</b>	<b>4 000</b>	<b>9 000</b>	<b>4 000</b>	<b>9 000</b>

### Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

## 4.12. Kötelezettségek

### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

### Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

### Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb

kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

### Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

### Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

### Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyონ részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

### Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

## 4.13. Passzív időbeli elhatárolások

### Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

### Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Költségek, ráf. passzív időb.elhat.	38 390	38 504
<b>Összesen:</b>	<b>38 390</b>	<b>38 504</b>

### Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Halasztott bevételek	215 521	212 146
<b>Összesen:</b>	<b>215 521</b>	<b>212 146</b>

BALGÓTARJÁMI CSATORNÁMŰ  
KFT.

## **Átengedett befektetett eszközök bevétele**

A Csatornamű Kft. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **5.2. Összehasonlíthatóság**

A Csatornamű Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **Adófizetési kötelezettség változása**

A Csatornamű Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

### **5.3. Az eredménykimutatás tagolása**

#### **Összevont tételek az eredménykimutatásban**

A Csatornamű Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### **Új tételek az eredménykimutatásban**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

#### **Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Csatornamű Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

#### **Tételek elhagyása az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

## **5.4. Bevételek**

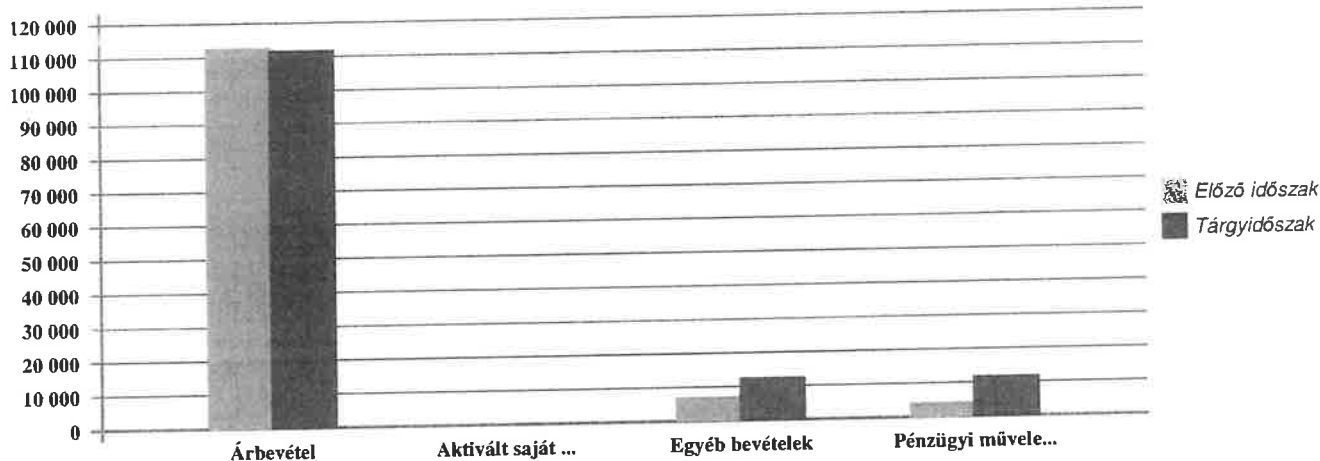
### **Bevételek alakulása**

A Csatornamű Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	112 314	91.4	111 665	82.5
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	6 792	5.5	12 117	9.0
Pénzügyi műveletek bevételei	3 865	3.1	11 508	8.5
<b>Bevételek összesen</b>	<b>122 971</b>	<b>100.0</b>	<b>135 290</b>	<b>100.0</b>

**Bevételek alakulása és megoszlása**



**Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek**

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

**Árbevétel tevékenységként**

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

**Tevékenységenkénti árbevétel alakulása**

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Megrendelésre végzett ép.munka	650	0
Kiegészítő tevékenységek	2 054	2 005
Csatorna rekonstrukciós munkái	34 346	23 736
Bérleti dj	75 264	85 924
<b>Összesen:</b>	<b>112 314</b>	<b>111 665</b>

**Export árbevétel bemutatása**

A Csatornamű Kft. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

SALÓ D'ARVANI CSATORNAMŰ KFT.

## Exporttámogatás felhasználása

A Csatornamű Kft. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

## Végleges jelleggel kapott támogatások

A Csatornamű Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

## Visszatérítendő kapott támogatások

A Csatornamű Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

## Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Csatornamű Kft. számára nem írja elő.

## Üzletág értékesítés bemutatása

A Csatornamű Kft. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

## Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

## 5.5. Ráfordítások

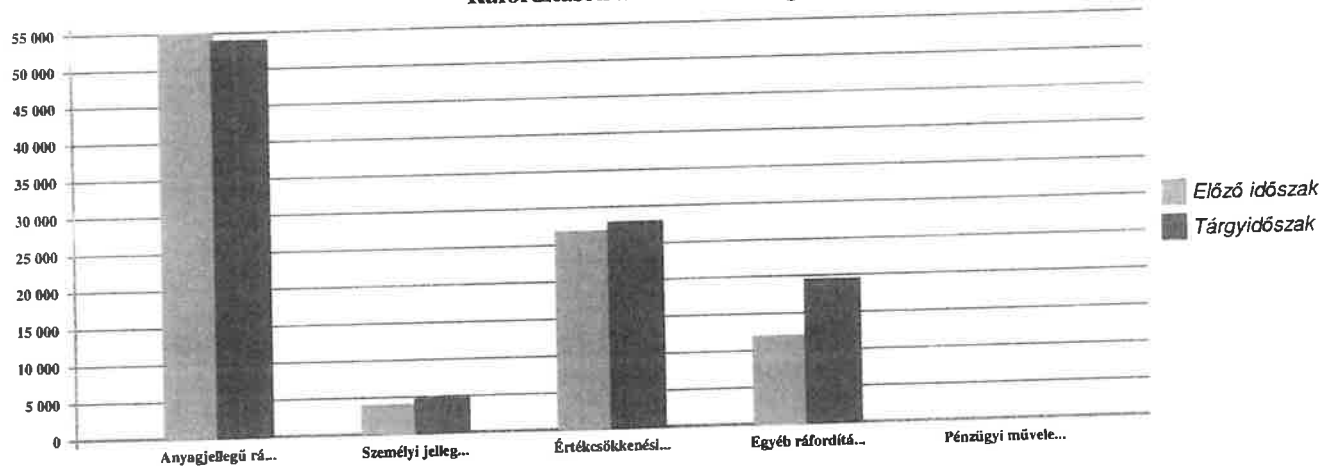
### Ráfordítások alakulása

A Csatornamű Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	54 903	56.5	53 773	51.0
Személyi jellegű ráfordítások	3 867	4.0	4 583	4.3
Értécsökkenési leírás	26 652	27.4	27 802	26.4
Egyéb ráfordítások	11 811	12.1	19 333	18.3
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>97 233</b>	<b>100.0</b>	<b>105 491</b>	<b>100.0</b>

SALGÓTARJANI CSATORNAMŰ  
KFT.

## Ráfordítások alakulása és megoszlása



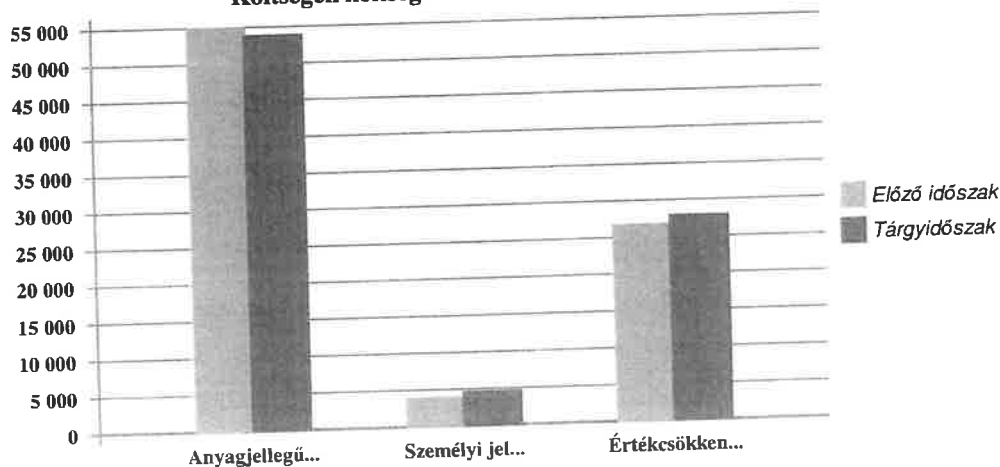
## Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

## Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	54 903	64.3	53 773	62.4
Személyi jellegű ráfordítások	3 867	4.5	4 583	5.3
Értécsökkenési leírás	26 652	31.2	27 802	32.3
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>85 422</b>	<b>100.0</b>	<b>86 158</b>	<b>100.0</b>

## Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása



## Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit, és azok alakulását mutatja be jogcímenként az

alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Alvállalkozói teljesítések	35 757	31 466
<b>Összesen</b>	<b>35 757</b>	<b>31 466</b>

### Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban elszámolt költségek és ráfordítások közül nagysága vagy előfordulása miatt kivételesnek tekintendő tételek jellege és összege az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Költség és ráfordítás jellege (1000HUF)	Összeg
Anyagjellegű ráfordítás	53 773
Személyi jellegű ráfordítás	4 583
Egyéb ráfordítás	19 333

## 5.6. Adófizetési kötelezettség

### Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

### Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételek teljességét mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi táblázatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Bevételeként elszámolt céltartalék feloldás (korábban kötelezettségekre és költségekre Tao.tv. 8.par. (1) szerint képzett)	4 000
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	34 142
<b>Összesen:</b>	<b>38 142</b>

Adózás előtti eredményt növelő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	9 000
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	27 802
<b>Egyéb növelő jogcímeik</b>	<b>5 241</b>
<b>Összesen:</b>	<b>42 043</b>

### Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

2017.01.01. - 2017.12.31.



A társasági adó megállapításánál az értékelés következtében módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

### **Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra**

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tételek nem voltak.

### **Halasztott adó követelések és kötelezettségek**

A Csatornamű Kft. beszámolójában halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség nem jelenik meg.

## **5.7. Eredmény**

### **Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)**

Az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslat a Közgyűlésen fog eldőlni.

### **Lezárt származékos ügyletek az eredményben**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

### **Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek**

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Import beszerzések**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

### **6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a Csatornamű Kft. kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

### **6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek**

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül a Csatornamű Kft. tőkeműveletekben nem vett részt.

### **6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek**

A Csatornamű Kft. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

### **6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások**

### Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után semmiféle járandóságban nem részesültek.

### Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj összege: .1 368 E Ft

## 6.6. Bér- és létszámadatok

### Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

#### Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	1
Fizikai	0
<b>Összesen:</b>	<b>1</b>

### Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

#### Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	2 500
Fizikai foglalkozásúak	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 500</b>

### Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be állománycsoportonként az alábbi táblázat:

BALJÓTHRÁNYI CSATORNA IRT  
KFT

**Béren kívüli juttatások állománycsoportonként**

Állománycsoport (1000HUF)	Szem. jell. egyéb kif.
Felső vezető	0
Vezető	0
Irányító	0
Ügyviteli alkalmazott	0
Ügyintéző	0
Szakmunkás	0
Betanított munkás	0
Segédmunkás	0
Egyéb munkavállalók	1 023
Állományon kívüliek	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 023</b>

**Bérfjárulékok jogcímenként**

A tárgyidőszakban elszámolt bérfjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	253
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérfjárulékok	214
<b>Összesen</b>	<b>467</b>

**6.7. Környezetvédelem****Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok**

A tevékenység jellegéből adódóan a Csatornamű Kft. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

**Környezetvédelmi költségek**

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

**Környezetvédelmi céltartalékok**

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

**Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek**

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

**6.8. Rendkívüli környezeti hatások**

CSATORNAMŰ KFT.

Az extrém környezeti hatások (világjárványok, háborúk, veszélyhelyzeti intézkedések, infláció...) a Csatornamű Kft. gazdálkodására is hatást gyakoroltak, de azok a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentettek. Az ezekkel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.

### **6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok**

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

### III. SZ. MELLÉKLET

## ÜZLETI JELENTÉS

**Adószám:** 11203348-2-12  
**Cégbíróság:** Balassagyarmati Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 12-09-001952

## **Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató KFT.**

3104 Salgótarján, Sugár út 132

### **Üzleti jelentés**

**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Salgótarján, 2024. március 13.

SALGÓTARJANI CSATORNAMŰ  
KFT

A gazdálkodó képviselője

## 1. Bemutkozás

### 1.1. Szervezet

#### Vezetés

A Csatornamű Kft. a legfőbb szerv döntése alapján egy személy vezetése alatt áll. Az egyszemélyi vezető, egyben a Csatornamű Kft. képviselője: Barta András, 3136 Etes, Petőfi út 13.

#### Belső ellenőrzés

A gazdálkodás belső ellenőrzéséért a vezetésen túl a szervezet könyvvizsgálója felelős. A könyvvizsgáló neve, Bata János Címe: 3183, Karancskeszi, Széchenyi út 8.

#### Szervezeti felépítés

A szervezeti felépítés egyszintű hierarchia, így a közreműködők közvetlenül a vezetés utasításai szerint járnak el.

#### Telephelyek

A Csatornamű Kft. tevékenységét, annak irányítását kizárólag székhelyén végzi, önálló telephellyel, fiókteleppel nem rendelkezik.

#### Cégcsoport

A Csatornamű Kft. cégcsoportnak nem tagja, tulajdonosi kapcsolatok révén más gazdálkodóval szemben függőség nem áll fenn.

## 1.2. Piaci környezet

#### Tevékenység

A Csatornamű Kft. fő tevékenysége mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

#### Piaci környezet

A gazdálkodás piaci környezete stabil, jelentős kockázatokat nem hordoz.

#### Piaci környezet változása

A piaci környezete jelentős változása nem várható.

#### Piaci pozíció

A Csatornamű Kft. piaci részesedése megbízhatóan nem mérhető.

## 1.3. Jövőkép

A Csatornamű Kft. üzleti lehetőségeiben jelentős változás nem várható, jelentős új lehetőségek feltárása és kihasználása nem valószínűsíthető.

## Várható fejlődés

A fejlődést a lehetőségek szabják meg, a Csatornamű Kft. célja a lehetőségek kiaknázása, a jövedelmező működés.

## Üzleti tervek

Az üzleti folyamatok tervezése során a cég törekszik a térségi jelenlét erősítésére, az árbevétel erőforrásokhoz viszonyított optimalizálására, a jövedelmezőség növelésére.

## Várható változások

A gazdálkodásban a közeljövőben jelentős változás nem várható, jelentős változást okozó belső döntések nem születtek.

## 2. Üzletpolitika

### 2.1. Társadalmi szerepvállalás

#### Szerepvállalás bemutatása

A Csatornamű Kft. társadalmi szerepvállalása nem került megfogalmazásra.

### 2.2. Foglalkoztatáspolitikai

#### Foglalkoztatáspolitikai bemutatása

A Csatornamű Kft. foglalkoztatáspolitikája nem körülhatárolt, azt a mindenkori gazdasági célok határozzák meg.

#### Foglalkoztatási helyzet

A foglalkoztatási helyzetre való befolyás a cég speciális helyzetéből adódóan nem releváns.

### 2.3. Kutatás, fejlesztés

#### K+F célok

A Csatornamű Kft. kifejezetten kutatásra, kísérleti fejlesztésre irányuló célokat nem fogalmazott meg.

#### K+F tevékenység bemutatása

A Csatornamű Kft. kifejezetten kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végez.

### 2.4. Környezetvédelem

#### Környezetvédelmi felelősség

A tevékenység jellegéből adódóan a Csatornamű Kft. környezetvédelmi felelőssége nem jelentős, környezetkárosítás nem valószínűsíthető.

#### Környezetvédelem pénzügyi hatásai

Üzleti jelentés

BALDÓ TÁRSASÁG  
CSATORNAMŰ KFT.  
1111 Budapest, ...  
Közvetlen igazgató  
Közvetlen igazgató



A környezetvédelem a Csatornamű Kft. számára nem jelent érdemi ráfordítást, így a pénzügyi helyzetre az nincs hatással.

### **Környezetvédelmi fejlesztések**

A tevékenység jellegéből adódóan a Csatornamű Kft. a környezetvédelem területén nem alkalmazott, és nem tervez fejlesztéseket.

### **Környezetvédelmi támogatások**

Környezetvédelmi fejlesztésekre a Csatornamű Kft. nem kapott támogatást, és nem tervezi e jogcímen támogatás igénylését.

### **Környezetvédelmi eszközök kezelése**

A környezetvédelem eszközei tekintetében a Csatornamű Kft. a környezetvédelem valós igényei szerint alakítja politikáját. Ez azt jelenti, hogy a Csatornamű Kft. környezetvédelmi eszközeivel úgy gazdálkodik, hogy azok a környezet védelmét valóban ellássák.

### **Környezetvédelmi intézkedések**

A tevékenység jellegéből adódóan a Csatornamű Kft. környezetvédelmi intézkedéseket nem tett, és nem tervez.

## **2.5. Kockázatkezelés**

### **Tevékenység kockázatai és bizonytalanságai**

A Csatornamű Kft. tevékenysége jelentős kockázatokat, bizonytalanságokat nem rejt.

### **Pénzügyi kockázatok**

A gazdálkodás szokatlan pénzügyi kockázatokat nem rejt, így különösen az ár-, hitel-, likviditás- és cash-flow-kockázat nem jelentős.

### **Pénzügyi instrumentumok**

A pénzügyi instrumentumok hasznosítása (ideértve azok minősítését, besorolását, jellegét is) a vagyoni helyzetre nincs jelentős hatással.

### **Kockázatkezelési politika**

A Csatornamű Kft. a kockázatok kezelése során elsősorban azok elkerülésére, minimalizálására törekszik. Az elkerülhetetlen kockázatok kezelésénél elsődleges szempont a gazdálkodás biztonsága.

## **2.6. Minőségpolitika**

A Csatornamű Kft. 2014. év óta nem rendelkezik tanúsított minőségbiztosítási rendszerrel.

## **3. A tárgyévi gazdálkodás értékelése**

### **3.1. Üzleti év értékelése**

Üzleti év értékelése

## Üzletmenet bemutatása

A Csatornamű Kft. méretére és összetettségére tekintettel az üzletmenet további elemzése nem szükséges, a fejlődés, a teljesítmények, a gazdálkodó helyzete a beszámoló más részeiből megfelelően megítélhető.

## Üzleti év értékelése

A jelen beszámoló által felölelt beszámolási időszak gazdálkodása a várakozásoknak megfelelően alakult, az üzletmenet érdemben nem kifogásolható.

## Tervteljesülés értékelése

Az üzleti év gazdálkodása a terveknek megfelelően alakult, a tényadatok nem térnek el jelentősen a tervektől.

## Éves beszámoló értékelése

Jelen beszámoló a Csatornamű Kft. vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és üzletmenetéről megbízható és valós képet nyújt, a múltbeli tény- és várható jövőbeni adatok alapján további magyarázatok nélkül a tényleges körülményeknek megfelelő képet ad. A beszámoló adatai megfelelőek, a gazdálkodás körülményeit elegendő és megfelelő módon mutatják be.

## 3.2. Fordulónap utáni események

### Mérlegkészítésig bekövetkezett események

A mérleg fordulónapját követően olyan lényeges esemény nem következett be, mely a tényleges körülmények megítélését befolyásolná, arra a beszámoló megfelelő alapot nyújt.

### Fordulónap utáni folyamatok

A mérleg fordulónapját követő olyan különösen jelentős folyamat nincs, mely a tényleges körülmények megítélését befolyásolná.

IV. SZ. MELLÉKLET

**KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉS**



## **Főnixbata Auditáló Kft**

1152 Budapest, Szentmihályi út 131.

Pólus Center, Wall Street 21.

Adószám: 14786794-2-42

E-mail: [batajanos6@gmail.com](mailto:batajanos6@gmail.com)

Levelezési cím: 3183 Karancskeszi, Széchenyi út 10.

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak**

#### **Vélemény**

Elvégeztem a **Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** („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 336.345 E Ft, az adózott eredmény 26.766 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 leírást 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 Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 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 könyvvizsgálataival kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen



## **Főnixbata Auditáló Kft**

1152 Budapest, Szentmihályi út 131.

Pólus Center, Wall Street 21.

Adószám: 14786794-2-42

E-mail: [batajanos6@gmail.com](mailto:batajanos6@gmail.com)

Levelezési cím: 3183 Karancskeszi, Széchenyi út 10.

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.

### **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 könyvvizsgálatáért való felelőssége**

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

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból



## **Főnixbata Auditáló Kft**

1152 Budapest, Szentmihályi út 131.

Pólus Center, Wall Street 21.

Adószám: 14786794-2-42

E-mail: [batajanos6@gmail.com](mailto:batajanos6@gmail.com)

Levelezési cím: 3183 Karancskeszi, Széchenyi út 10.

eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek 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.

*Budapest, 2024. március 13.*

.....  


*Bata János ügyvezető*

*Főnixbata Auditáló Kft*

*1152 Budapest, Szentmihályi út 131.*

*Pólus Center, Wall Street 21.*

*Kamarai nyilvántartási száma: 002563.*

.....  


*Bata János bejegyzett könyvvizsgáló*

*Kamarai tagsági szám: 000132.*

V. SZ. MELLÉKLET

**FB VÉLEMÉNYE**


**Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft.**  
**Felügyelőbizottsága**  
**3104 Salgótarján, Sugár út 132.**

**1/2024. (IV.5.) Fb. határozat**

1. A Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága a társaság 2023. évi beszámolóját az I.-V. sz. melléletek szerint 336.345 eFt mérleg főösszeggel és 26.766 eFt adózott eredménnyel elfogadja és jóváhagyását javasolja Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének.
2. A Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága a 26.766 eFt adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezésével egyetért, ennek jóváhagyását javasolja Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének.
3. A Salgótarjáni Csatornamű Szolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága az 2. pont szerinti adózott eredménnyel kiegészített szabad rendelkezésű eredménytartalék terhére 26.000 eFt osztalék kifizetésével egyetért, ennek jóváhagyását javasolja Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlésének.

SALGÓTARJÁNI CSATORNAMŰ  
KFT

Jegyzőkönyvvezető:

  
Barta András  
ügyvezető igazgató