

**SZ – 2000 AUDIT BT.**  
MKVK tagsz: 001947  
3300 Eger, Bálint pap út. 1/B.

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁJÉKOZTATÓ**

**az**

**EGRI VAGYONKEZELŐ ÉS TÁVFŰTŐ**  
**Zártkörű Részvénytársaság**  
Cgysz.:10-10-020014  
3300 Eger, Zalár u.1-3.

**ÜGYVEZETÉS ÁLTAL ELKÉSZÍTETT**

**2010. ÜZLETI ÉV**

**BESZÁMOLÓ**

*(MÉRLEG, EREDMÉNYKIMUTATÁS, KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET ÜZLETI JELENTÉS)*

**FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN SZERZETT TAPASZTALATOKRÓL**

**Készült:** az EVAT Zrt Igazgatósága, Felügyelő bizottsága és tulajdonosa részére

**Készítette: Szabó Zoltán**  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVKtagsz:000093

Eger, 2010. április 20.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. VIZSGÁLAT VÉGGZÉSE

A vizsgálatot helyszínen a társaság székhelyén személyesen folytattam. A rendelkezésemre bocsátott dokumentációk, szerződések, bizonylatok, analitikus nyilvántartások, számviteli nyilvántartások, a vezetők személyes információi a társaság sajátosságaiból, nagyságrendjéből következtetett lényegesség figyelembevételére alapján vizsgáltam, a beszámolóban rögzített adatokat.

### 2. JOGI VISZONYOK

A Zrt-t 1991. augusztus 1.-én alapították.

A társaságot a Heves megyei Bíróság mint Cégbíróság 1993. augusztus 1.-én 10-10-020014 számon bejegyezte.

A Zrt. egyedüli részvényese, Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata. 2009. október 26. -i 10-10-020014/187 sz végzéssel a társaság módosított törzstőkéjét 1 158 130 Ft. összegben bejegyezte.

2009. December 31.-én a cég részvényese:

Megnevezés	Összeg e/Ft	Tulajdon %-ban
Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 158 130	100,00

**A társaság főtevékenysége: Gőz,- melegvízellátás. Építményüzemeltetés, Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.**

### 3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZERE, SZABÁLYOZOTTSÁGA

A társaságnál ellenőriztem a számviteli törvény könyvvizetésére vonatkozó előírásainak, a számviteli politikájában rögzített alapelvek betartását

A számviteli rendszere összhangban van a többször módosított számvitelről szóló 2000. Évi C. törvény előírásaival.

A számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályok alapján, azokat szűrőpróbaszerűen felülvizsgáltam, ennek során az előírásokhoz képest lényeges eltérést nem találtam.

A számviteli elvek vizsgálata alapján megállapítottam, folyamatosan könyvelik azokat a gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre, forrásokra, illetve az eredmény alakulására hatással vannak.

- a könyvvizetése a törvényi valamint a számviteli politika előírásainak megfelelően rendezett formában történik,

A számviteli és a beszámoló adatainak összehasonlíthatóságát a kiegészítő mellékletében részletezett információalapján biztosították:

- az összemérés elve szerint, a bevételek és a költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódnak, amikor azok felmerültek, keletkeztek,

- az óvatosság elvét betartották, mert nem mutattak ki olyan eredményt, amelynél a költségek illetve az árbevétel alakulását, befolyását bizonytalannak ítélték meg,

- a számviteli nyilvántartási rendszere alkalmas a társaság sajátos tevékenységeiről pontos és áttekinthető információ szolgáltatására.

## 4. MÉRLEG FELÜLVIZSGÁLATA

### 4. 11. Befektetett eszközök

A számviteli törvény előírásai értelmében az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelésénél figyelembe veszik az eszközök várható használati idejét.

A könyvszakértői felülvizsgálat során az immateriális javak, a tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értékének helyességét, az üzembe helyezések szabályszerűségét a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetésével, az elszámolt értékcsökkenés ellenőrzésével végeztem. Lényeges eltérést nem állapítottam meg.

Befektetett eszközöket a számviteli politika szerint értékelte, azok a társaság tevékenységét tartósan egy éven túl szolgálják.

A tárgyi eszközöknél a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően, a nyilvántartott bruttó érték után lineárisan a használati idő figyelembe vétele alapján, míg az 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközöket a használatbavételkor egy összegben számolta el az értékcsökkenését.

Az év során egyes tárgyi eszközök értékcsökkenési leírás % mértékét módosították az elhasználódás idejének ismételt felülvizsgálata alapján. Hatását a kiegészítő melléklet tartalmazza. A társaság részletesen mutatja be a kiegészítő mellékletben az immateriális és tárgyi eszközök állomány változását.

**A mérlegben immateriális javak nettó összege: 17 064-e/Ft. a tárgyi eszközök értéke: 1 177 213-e/Ft. ebből: befejezetlen beruházások értéke: 57 359-eFt.**

### 4.12 Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök, a részesedések értékének helyes bemutatását a társasági szerződés, a szabályozott értékelés elveknek és annak gyakorlati végrehajtása alapján vizsgáltam. Befektetett eszközök között könyv szerinti értékben tartja nyilván a Cégbíróság által bejegyzett, a kiegészítő mellékletben felsorolt társaságokban meglévő részesedéseit.

Adott kölcsönként kezeli a munkavállalóknak nyújtott lakásépítési kölcsönök összegét.

**Befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartási érték: 809 691 e/Ft**

**Befektetett eszközök összesen: 2 003 968 e/Ft**

## 4. 2 Forgóeszközök

### 4.21 Készletek

A mérleg adatok egyeznek a végrehajtott leltárral egyeztetett a főkönyvi kivonatban szereplő összegekkel. A készleteit a szabályzat előírásának megfelelően leltározta. Mérlegben készletei között a vásárolt anyagokat, árukat tényleges beszerzés áron, közvetített szolgáltatásból a nem számlázott tételeit tartja nyilván.

**A mérlegben készletek értéke: 50 562-eFt.**

### 4. 22 Követelések

A követeléseket érintően vizsgáltam:

- az analitikák, és főkönyvi kivonat egyezőségét,
- a számviteli törvény előírásai szerint mérlegkészítéskor elvégzendő feladatok végrehajtásának helyességét,

Vevői követeléseit az éves zárás időszakában egyeztették a nyilvántartásaival. A könyvvizsgálat a folyószámla nyilvántartás adataiból szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a pénzügyi rendezésre váró vevőit.

Az Zrt számviteli politikájának megfelelően érvényesítve az óvatosság elvét a kінlevőségeire 38 859 e/Ft értékvesztés számolt el, amelyet, indokoltnak tartom.

Egyéb követelésként tartja nyilván a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön 2011. évben törlesztendő összegét, a munkavállalókkal szembeni egyéb elszámolásokat, az ÁFA elszámolásból eredő követelés összegét

Egyéb követelésként 63 953 e/Ft összeget tart nyilván.

**Mérlegben rögzített követelések összege: 217 251 e/Ft.**

**4. 23 A pénzeszközöket** a 2010. dec. 31-i pénztárleltár és a banki kivonatok egyeztetésével ellenőriztem.

**Pénzeszközök összege: 12 141 e/Ft.**

**4. 3 Aktív időbeli elhatárolások** elszámolásának elve megegyezik a számviteli politikában előírtakkal. Az elhatárolások valóságosak, az évek közötti megosztásuk jogszerűek, azokat dokumentumokkal igazolták.

Bevételek aktív időbeli elhatárolások kiemelt tételei: a tovább számlázandó gáz energia elszámolás különbözete, hűdij és EMJV felé elszámolások. Költségek egyéb ráfordítások aktív elszámolás jogcímei: energiaadó visszaigazolt összege, 2011 évi teljesítménydíj elszámolása.

Halasztott ráfordításként számolták el a deviza alapú fejlesztési hitelek tőketartozásra jutó árfolyamvesztéseket, összege: 47 378 e/Ft

Az elhatárolt összegek biztosítják a felmerült gazdasági események évek közötti reális elszámolását.

**Aktívaként elhatárolt összeg: 134 213-e/Ft.**

**Mérleg eszköz főösszege: 2 418 280 e/Ft.**

**4. 4 Zrt cégbíróság által bejegyzett tőkéje: 1 158 130-e/Ft**

**Saját tőke alakulása 2010. évben**

Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.	Változás
Jegyzett tőke	1 158 130	1 158 130	0
Tőketartalék	73 994	73 994	0
Eredménytartalék	232 900	236 349	3 449
Lekötött tartalék	21 821	23 874	2 053
Mérleg szerinti eredmény	5 502	11 647	6 145
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>1 492 347</b>	<b>1 503 994</b>	<b>11 647</b>
Céltartalék	37 361	30 115	-7 246
<b>Saját tőke, (céltartalékkal korr)</b> <b>Vagyon összesen</b>	<b>1 529 708</b>	<b>1 534 109</b>	<b>4 401</b>

Eredménytartaléka az előző évben realizált eredménnyel növekedett, csökkent, lekötött tartalék képzéssel.

**Mérlegben rögzített saját tőke összege: 1 503 994 e/Ft**

**4. 5 Céltartalékot** jogszerűen képzett várható kötelezettségeire, jövőbeni költségekre, valamint a deviza alapú beruházási hitelekre elszámolt árfolyam különbözetre.

**Céltartalék állománya: 30 115 e/Ft.**

**4. 6 Hosszú lejáratú kötelezettségek** között tartja nyilván a 2012. évtől törlesztendő hitel és lízing: 154 200 e/Ft összegét.

**4. 7 Rövid lejáratú kötelezettségei**

Ellenőrzés során vizsgáltam:

- az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonatok egyezőségét,
- a számviteli törvény előírásai szerint mérlegkészítéskor elvégzendő feladatok helyességét.

Rövid lejáratú kötelezettségként tartja nyilván beszállítók követeléseit, összege: 254 378 e/Ft, 2011. évben törlesztendő hosszúlejáratú valamint forgóeszköz hitelek 229 192 e/Ft összegét, egyéb kötelezettségként év végi számfejtésekhez, december havi jövedelem elszámolás és kapcsolódó költségvetési előírásokat, lakóház –javítás elszámolási számlához tartozó tételeket mindezek együttes összege: 126 556 e/Ft.

**Rövid lejáratú kötelezettségei: 660 126 e/Ft.**

**4. 8 Passzív időbeli elhatárolások** jogcímei: az évet terhelő közüzemi díjak, egyéb a következő időszakokat terhelő költségek fedezetére elszámolt támogatás összegei.

Bevételek passzív időbeli elhatárolásokat érintő tételek: Parkolói bérletek, távfűtés hődíj, elszámolása.

Költségek passzív időbeli elhatárolásai között számolták el közüzemi díjakat, EMJV felé elszámolásokat, és egyéb költségeket

**Passzívaként elhatárolt összeg: 69 845 e/Ft.**

**Mérleg forrás főösszege: 2 418 280 e/Ft.**

## 5. EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

A Zrt tevékenység sajátosságainak megfelelően, forgalmi összköltség eljárással állapítja meg az üzleti tevékenység eredményét, összhangban, a számviteli politikájában rögzítettekkel.

A tárgyidőszakban a szolgáltatási tevékenység végzéséhez felmerült kiadásokat teljes-körűen elszámolták.

### Eredmény alakulása

S.sz.	Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.	Változás
1	Ért. nettó árbevétel	2 106 852	2 607 476	500 624
2	Aktívált saját telj.értéke	19 696	11 401	-8 295
3	Egyéb bevételek	101 966	114 528	12 562
4	<b>Összes bevétel (1-3)</b>	<b>2 228 514</b>	<b>2 733 405</b>	<b>504 891</b>
5	<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>38 367</b>	<b>41 429</b>	<b>3 062</b>
6	Pénzügyi műveletek eredménye	-33 858	-31 104	2 754
7	<b>Szokásos vállalk. Eredmény</b>	<b>4 509</b>	<b>10 325</b>	<b>5 816</b>
8	<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>993</b>	<b>1 322</b>	<b>329</b>
9	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>5 502</b>	<b>11 647</b>	<b>6 145</b>
10	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
11	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>5 502</b>	<b>11 647</b>	<b>6 145</b>

A társaság összes árbevétele (nettó, egyéb bevételek, saját előállítás aktivált értéke),

504 891 e/Ft-tal növekedett. A számviteli törvény módosítása alapján az Önkormányzati tulajdonok kezeléséhez tartozó átfutó (bevétel, kiadás jellegű) tételeket alaptevékenység bevételként és közvetített szolgáltatásként mutatják ki, a számvitelében a beszámoló eredmény kimutatásában. A bázis évhez nem hasonlítható össze az eredmény kimutatás alaptevékenység

bevétel, valamint a közvetített szolgáltatás sorai. Az elmúlt évekhez hasonlóan az átfutó tételek - egyéb bevételként valamint közvetített szolgáltatásként-elszámolt összegek azonosak. Alaptevékenység eredményessége javult 41 429 e/Ft. nyereséget realizált.

## 6. GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

### 6. 1 Vagyoni helyzet alakulása

Sorsz	Megnevezés	2009.dec. 31. vagyoni elemek	2010.dec. 31. vagyoni elemek	Változás
1	Immateriális javak	22 299	17 064	-5 235
2	Tárgyi eszközök ,	1 169 211	1 177 213	8 002
3	Befektetett pü.eszközök	810 761	809 691	-1 070
4	Készlet	57 431	50 562	-6 869
5	Értékpapírok	0	145	145
6	Pénzeszközök	58 475	12 141	-46 334
<b>7</b>	<b>Eszközök összesen/1-6/</b>	<b>2 118 177</b>	<b>2 066 816</b>	<b>-51 361</b>
8	Aktív időbeli elhatárolás	101 818	134 213	32 395
9	Passzív időbeli elhatárolás	-260 105	-69 845	190 260
<b>10</b>	<b>Aktív -passzív egyenleg /8-9/</b>	<b>-158 287</b>	<b>64 368</b>	<b>222 655</b>
11	Követelések	164 535	217 251	52 716
12	Kötelezettségek	-594 717	-814 326	-219 609
<b>13</b>	<b>Kötelezets. -Köv. egyenlege /11-12/</b>	<b>-430 182</b>	<b>-597 075</b>	<b>-166 893</b>
<b>14</b>	<b>Saját for. fed. vagyoni eszk./7+-10+-13 /</b>	<b>1 529 708</b>	<b>1 534 109</b>	<b>4 401</b>
15	Jegyzett tőke	1 158 130	1 158 130	0
16	Tőketartalék	73 994	73 994	0
17	Eredménytartalék	232 900	236 349	3 449
18	Lekötött tartalék	21 821	23 874	2 053
19	Mérleg szerinti eredmény	5 502	11 647	6 145
<b>20</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>1 492 347</b>	<b>1 503 994</b>	<b>11 647</b>
21	Céltartalék	37 361	30 115	-7 246
<b>22</b>	<b>Saját tőke,(céltartalékkal korr) Vagyon összesen /15-20/</b>	<b>1 529 708</b>	<b>1 534 109</b>	<b>4 401</b>

A társaság saját eszközökkel fedezett céltartalékkal korrigált vagyona: 1 534 109 e/Ft a bázis-hoz viszonyítva: 4 401 e/Ft-tal növekedett. Eszközei: 51 361-e/Ft-tal, ebből pénzeszközei 46 334 e/Ft-al csökkent.

Kötelezettségei nagyobb mértékben növekedtek a követeléseinél, a passzív tételek jelentős mértékben csökkentek. Ezen változáshoz hozzájárult a számviteli nyilvántartás módosítása is, a lényege: eddig átmenő passzív tételként mutatták a folyamatos teljesítésű év végi tételeit,

2010. dec. 31. beszámolóban szállítói követelésként számolta el. A mérleg adataiban, ezen sor nem összehasonlítható.

## 6.2 Pénzügyi helyzet alakulása

S.sz.	Megnevezés	2009. dec. 31.	2010. dec. 31.	Változás
1	Készletek	57 431	50 562	-6 869
2	Követelések	164 535	217 251	52 716
3	Értékpapírok	0	145	145
4	Pénzeszközök	58 475	12 141	-46 334
5	<b>Forgóeszközök</b>	<b>280 441</b>	<b>280 099</b>	<b>-342</b>
6	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>358 578</b>	<b>660 126</b>	<b>301 548</b>
7	<b>Forgótőke összesen:/5-6/</b>	<b>-78 137</b>	<b>-380 027</b>	<b>-301 890</b>
	Pénzügyi likvid mutató	0,78	0,42	-0,36

A Zrt forgóeszközei bázis összeget mutatnak, a rövid lejáratú kötelezettségei jelentős mértékben növekedtek, 2010. dec. 31.-i fordulónapon a társaság forgótőkével nem rendelkezik, a hiány mértéke napi pénzügyi feszültségeket okoznak.

## 6.3 Eszközök forrásainak alakulása.

Megnevezés	2009. dec. 31.		2010. dec. 31.	
	e/Ft.	%	e/Ft.	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>2 002 271</b>	<b>100,00</b>	<b>2 003 968</b>	<b>100,00</b>
Fedezete:				
- Saját tőke	1 492 347	74,53	1 503 994	75,05
- hosszú lejáratú hitelek	236 139	11,79	154 200	7,69
- pályázati támogatás	39 346	1,97	39 738	1,98
- rövid lejáratú köt.	234 439	11,71	306 036	15,27
<b>Összes fedezet</b>	<b>2 002 271</b>	<b>100,00</b>	<b>2 003 968</b>	<b>100,00</b>
<b>Forgóeszközök</b>	<b>280 441</b>	<b>100,00</b>	<b>280 099</b>	<b>100,00</b>
Fedezete:				
- Saját tőke	0	0,00	0	0,00
- Hosszú lejáratú kötelezettség	0	0,00	0	0,00
- Rövid lejáratú kötelezettségből	124 139	44,27	354 090	126,42
Aktív-passzív id..elh..cél tartalék kül-ből	156 302	55,73	-73 991	-26,42
<b>Összes fedezet</b>	<b>280 441</b>	<b>100,00</b>	<b>280 099</b>	<b>100,00</b>

Befektett eszközeit a saját tőkéje 75,05 %-ban míg a forgóeszközeit külső forrás azaz rövid lejáratú kötelezettség és passzív időbeli elhatárolás finanszírozza.

## 7. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET VÉLEMÉNYEZÉSE

A kiegészítő melléklet, Számviteli törvényben előírt, meghatározott szerkezetben és tartalommal készült.

A mérleg, az eredménykimutatás adatain túlmenően részletes információt nyújt a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a működés eredményességéről, így a beszámoló alkalmas a társaság tevékenységének reális megítélésére.

Kellő információt nyújt a tulajdonosok és az üzleti partnerei számára.

## 8.ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az **EVAT Zrt. 2010. üzleti év** beszámolóját annak alapbizonylatait felülvizsgálva, megállapítottam:

- a számvitel szabályozottsága a törvényes előírásoknak megfelel,
- könyvvezetése rendezett, mérlegkészítés időpontjáig tudomására jutott gazdasági eseményeket számvitelében rögzítette,
- a társaság bizonylatainak, nyilvántartásainak, elszámolásainak felülvizsgálata során lényeges hiányosságokat nem tapasztaltam.

A társaság vagyona növekedett, a pénzügyi helyzete romlott.

A Zrt 2010 éves beszámolójának (mérleg, eredmény kimutatás, kiegészítő melléklet, felülvizsgálta alapján javaslom az Igazgatóságnak, a Felügyelő Bizottságnak hogy

**2010 évi hitelesíthető mérleg főösszegét: 2 418 280 e/Ft. azaz, Kettőmilliárd-négyszáz-tizenennyolc-millió–kettőszáznyolcvanezer Ft, a mérleg szerinti eredménye: 11 647 e/Ft, azaz, Tizenegymillió-hatszáznegyvenhétezer Ft. saját tőkéjét: 1 503 994-e/Ft, azaz, Egy-milliárd-ötszázhárom-millió–kilencszázkilencvennégyezer Ft összegben, terjessze a közgyűlés elé.**

Eger, 2011. április 20.

Szabó Zoltán  
Bejegyzett könyvvizsgáló