

**Az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt 2019. I. félévi beszámolójának
könyvvizsgálói véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt 2019. I. féléves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkámat a rendelkezésemre bocsájtott dokumentumok, Mérleg és Eredménykimutatás, valamint a társaság ide vonatkozó számviteli nyilvántartásainak (főkönyvi kivonatok és az azt alátámasztó bizonylatok) áttekintése, illetve vizsgálata alapján végeztem el.

Megállapításaimat az alábbiakban részletezem:

1. A befektetett eszközök értéke a beszámolási időszakban 7.619 e Ft-tal csökkent. Egyrészt az értékcsökkenés elszámolása 42.307 e Ft összeggel csökkentette, másrészt a befejezett beruházások értéke 148.089 e Ft-tal növelte, míg a befejezetlen beruházások értékének változása 113.401 e Ft-tal csökkentette a befektetett eszközök értékét. Jelenleg befejezetlen beruházásként összesen 25.253 e Ft összeget tart nyilván a társaság, melynek 99,0 %-a tárgyévi kifizetés volt. A 2018 év végi befejezetlen beruházások aktiválásra kerültek. Az aktivált beruházások között meghatározó volt a távhő divíziónál a kondenzációs kazáncsere, melynek összege 147.128 e Ft volt. A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott a beszámolási időszakban.
2. A készletek értéke az előző év azonos időszakához viszonyítva 4.487 e Ft összeggel csökkentek. Mind az árukészlet mind az anyagok értéke csökkent. A Készletek között szokásos üzletmenethez kapcsolódó tételeket találunk, melyek között nem szerepel olyan eszköz, amely kockázatot jelentene a társaság vagyoni helyzetére. A készletek értéke analitikával alátámasztott, s mindössze 0,4 % az arányuk az eszközök között.
3. A Követelések vizsgálatakor megállapítottam, hogy azok az év végi állományhoz képest 13,8 %-kal (49.634 e Ft-tal) csökkentek. A Követeléseken belül minden mérlegtétel értékében csökkenés tapasztalható. A társaságnál a követelésekre elszámolt értékvesztésnél nem történt változás a beszámolási időszakban. Az egyéb követelések között kimutatott tételek analitikákkal alátámasztottak, bemutatásuk megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az egyenlegek a szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, külön figyelmet vagy kezelést igénylő tételeket nem találhatunk közöttük. A kapcsolt vállalkozással szemben kimutatott követelésállomány 110.560 e Ft, melyből 75.000 e Ft kölcsön.
4. Az értékpapírok értéke banki kivonatokkal alátámasztott. A beszámolóban a számviteli törvény előírásai szerint szerepelnek. Értékük a beszámolási időszakban 80.710 e Ft-tal csökkent ugyan, de a társaság kötelezettségei ettől lényegesen nagyobb mértékben csökkentek.
5. A pénzeszközök összege 195.503 e Ft, ami az év végi egyenleghez képest növekedést mutat. A változást megítélésében nyilván az értékpapírállományban bekövetkező

változást is figyelembe kell venni. Az értékpapírok és a pénzeszközök együttesen 51.783 e Ft összeggel csökkentek a beszámolási időszakban, ami lényegesen kevesebb mint a kötelezettségek csökkenésének (235.174 e Ft) mértéke. A bankszámlák egyenlege bankkivonatokkal a pénztáraké pénztárjelentésekkel alátámasztott.

6. Az aktív időbeli elhatárolások értéke a beszámolási időszakban csökkent. Ebben a csökkenésben meghatározó volt, hogy a bevételek elhatárolása 44.931 e Ft-tal alacsonyabb az év végi értéknél. A halasztott ráfordítások értéke analitikákkal alátámasztott. A halasztott ráfordítások deviza hitellel kapcsolatos elszámolások miatt szerepelnek a társaság könyveiben, melyek értéke az árfolyamváltozás miatt minimális értékben, 293 e Ft-tal emelkedett, míg a törlesztések miatti aktív időbeli elhatárolás feloldása miatt jelentősebben 1.231 e Ft-tal csökkent az év végi értékhez viszonyítva.
7. A Saját tőke összege a tárgyévi eredménnyel növekedett. A növekedés összege 55.756 e Ft, ami 5,2 %-kal kevesebb mint az egy évvel korábbi eredmény. A társaság saját tőkéje szinte teljes egészében (95,8 %) finanszírozni tudja a Befektetett eszközök értékét, ami jelentős pénzügyi stabilitást biztosít.
8. Céltartalékok értéke a beszámolási időszakban 14.024 e Ft-tal csökkentek, melynek hatására a záró egyenlege 24.308 e Ft, melyből 21.000 e Ft a Pozsonyi úti Ingatlannal kapcsolatos jövőbeni költségekre folyamatosan képzett céltartalék 2018 év végi egyenlegével megegyező, míg 3.308 e Ft a fennálló devizahitelek árfolyamvesztésével kapcsolatosan lett megképezve. Jelentős változás az év végéhez képest, hogy CO2 felhasználására év végén megképzett 13.242 e Ft céltartalékot a társaság feloldotta, mivel a 2018. évi CO2 elszámolás megtörtént. A 2018. évi CO2 elszámolásnak így nem lett hatása a tárgyévi eredményre.
9. A kötelezettségek összege az év végéhez viszonyítva csökkent (235.174 e Ft-tal). Az előző azonos időszakához képest viszont emelkedett (90.364 e Ft-tal). A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenését a lejáró és szerződéssel alátámasztott hitelek összegének csökkenése indokolja, s a beszámolási időszak végén az összes kötelezettség mindössze 7,0 %-át teszik ki. A rövid lejáratú kötelezettségek összetételében a lényegesebb változás az volt, hogy jelentősen csökkent a szállítói kötelezettségek összege. A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek összege 92.805 e Ft, melynek meghatározó része (89.932 e Ft) Eger MJV Önkormányzatával szembeni kötelezettség. Az egyéb kötelezettségek összege érdemben nem változott. A változások rendkívüli eseményeket nem tartalmaznak a normál gazdasági tevékenység eredményeként következett be. A kötelezettségek egyenlege analitikával alátámasztott, valamint a beszámolóban az éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A kötelezettségek összegét meghaladják a likvid eszközök, tehát a társaság likviditása kockázatmentesen fenntartható.

10. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek között meghatározó a támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevételek elhatárolása. Ezek jelentik az 418.954 e Ft passzív elhatárolás 87,4 %-át. A halasztott bevételek elszámolása megfelel a számviteli törvény előírásainak, mely tartalmazza a 2019. évre ingyenesen kapott CO2 kvóta összegét (19.726 e Ft). A tényleges kibocsátás utáni elszámolására az év végén kerül sor.
11. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétele az előző évi azonos időszakához viszonyítva 1,2 %-kal (14.787 e Ft) csökkent. Az egyéb bevételek összege viszont jelentősen megemelkedett az előző év azonos időszakához képest (69,4 %-kal, illetve 78.997 e Ft-tal). Ennek oka, hogy a társaságnak a távhő szolgáltatással kapcsolatos, MEKH-től kapott támogatása jelentősen megemelkedett, melynek következtében 72.909 e Ft-tal több támogatást kapott az EVAT Zrt. A bevételek összességében tehát 64.210 e Ft-tal emelkedtek. A költségek és a ráfordítások növekedése ezzel párhuzamosan 68.796 e Ft volt. Az anyagjellegű ráfordítások 2,6 %-kal, a személyi jellegű ráfordítások pedig 4,7 %-kal emelkedtek. Az elszámolt értékcsökkenés 13,2 %-kal (4.921 e Ft-tal) emelkedett. Az egyéb ráfordítások 76,9 %-kal (25.432 e Ft-tal) emelkedtek, melyben meghatározók a CO2 felhasználással kapcsolatos költségek, melyek az alábbiak:
- egyrészt magában foglalja a 22.505 e Ft 2018.évi kibocsátás utáni visszaadási kötelezettséget, amellyel szemben egyéb bevételek között szerepel 22.505 e Ft ugyan erre az időszakra képzett céltartalék feloldása, és a térítés nélkül kapott CO2 összege.
 - másrészt a 2019.évi várható kötelezettség fele 19.750 e Ft. került elszámolásra.
- A fentiekben leírtak hatására a társaság üzemi eredménye 4.586 e Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest, s 56.585 e Ft lett. A pénzügyi eredmény (-829 e Ft) ugyan rontotta a társaság adózás előtti eredményét, de az nem tekinthető jelentős tételnek.

Összességében megállapítható, hogy a társaság helyzete stabil, jövedelmezősége is változatlanul fennáll, igaz az eredmény realizálásában tapasztalhatunk átrendeződéseket. Véleményem szerint a társaság a tevékenységéhez szükséges fejlesztéseket a jövőben is meg tudja valósítani, az ahhoz szükséges pénzügyi stabilitással rendelkezik.

Eger, 2019. augusztus 12.

Vitéz Zsolt sk
könyvvizsgáló
VVA Kft

