

**Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2017 I-III. negyedévi
beszámolójának véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2017. év I-III. negyedéves 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 összértéke a beszámolási időszakban 40.349 e Ft-tal csökkent. A csökkenést meghaladó volt az elszámolt értékcsökkenés (52.309 e Ft), s ebből látható, hogy a társaságnál, ha nem jelentős mértékben is, de 17.919 e Ft beruházás lett aktiválva. Jelenleg befejezetlen beruházásként mindössze 315 e Ft összeget tart nyilván a társaság. A társaságnál minimális mértékben volt tárgyi eszköz értékesítés, melyen 91 e Ft vesztesége keletkezett. A Befektetett pénzügyi eszközöknél a legjelentősebb változás az volt, hogy a Média Eger Nonprofit Kft 100 %-os tulajdonosa lett az EVAT Zrt, mivel névértéken megvásárolta az üzletrészt.
2. A készletek értéke a bázis időszakhoz képest 2.299 e Ft összeggel emelkedett. A Készletek között meghatározó az áruk értéke 21.365 e Ft, amely 1.801 e Ft-tal több az év végi értéknél, s ebben meghatározó a 16.169 e Ft CO2 készlet. A készletek értéke analitikával alátámasztott, szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, s nem található közötté elfekvő készletet.
3. A Követelések az év végi állományhoz képest 143.603 e Ft-tal növekedtek. A Követelések között meghatározó tétel a vevőkövetelések összege, melyek az év elejéhez viszonyítva viszont 14.929 e Ft-tal emelkedtek. A követelések növekedést alapvetően a Városgondozás Kft-nek nyújtott 165.000 e Ft-os hitel határozta meg. A követelésekre elszámolt értékvesztés összege 103.478 e Ft mely megfelel a szabályzatukban megfogalmazottnak. Az egyéb követelések összege 43.865 e Ft, melyből meghatározó a visszaigényelhető ÁFA összege (14.281 e Ft), valamint az EBT Energia Kft-vel szembeni követelés (11.683 e Ft). Az egyéb követelések között kimutatott tételek analitikákkal alátámasztottak, bemutatásuk megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az egyenlegek itt is a szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, külön figyelmet vagy kezelést igénylő tételeket nem találhatunk közöttük.
4. Az értékpapírok összege mind az előző év azonos időszakához, mind év végéhez képest emelkedett, melyet alapvetően a társaság előző évi és tárgyévi eredményének alakulása tette lehetővé.

5. A pénzeszközök összege (88.428 e Ft), ami az év végi értékhez képest csökkent ugyan, de az előző év azonos időszakához képest is 20.202 e Ft-tal emelkedett. A bankszámlák egyenlege bankkivonatokkal a pénztáráké pénztárjelentésekkel alátámasztott.
6. Az aktív időbeli elhatárolások szezonális hatásoknak köszönhetően 79.365 e Ft-tal csökkentek. A költségek, ráfordítások aktív elhatárolása és a halasztott ráfordítások értéke analitikákkal alátámasztott. A halasztott ráfordítások deviza hitellel kapcsolatos elszámolások miatt szerepel a társaság könyveiben.
7. A Saját tőke összege a tárgyévi eredménnyel 155.050 e Ft összeggel növekedett. A társaság saját tőkéje a tárgyévi eredménynek köszönhetően már fedezi a Befektetett eszközök értékét, ami megfelelő stabilitást eredményez a társaság gazdálkodásában. Ha a saját tőke összegéhez hozzászámítjuk a hosszú lejáratú kötelezettségeket is, akkor azt tapasztaljuk, hogy a társaságnak már 76.745 e Ft tartós finanszírozás marad a forgóeszközök finanszírozására is.
8. A kötelezettségek összege is tovább csökkent a társaságnál, mely a jövedelmező gazdálkodásnak a következménye. Ez a gazdálkodás változatlanul megteremti az alapját a kötelezettségek csökkentésére, s ezáltal a társaság likviditási mutatóinak javítására. A csökkenésben két meghatározó tétel van. Egyrészt a társaság hosszú lejáratú hitelállománya szintén tovább csökkent 18.590 e Ft összeggel, másrészt a szállítókkal szembeni kötelezettség csökkent 61.385 e Ft-tal. A kötelezettségeken belül még mindig jelentős a rövid lejáratú kötelezettségek összege (384.402 e Ft), míg a hosszú lejáratú kötelezettségek összege a beruházási hitelek törlesztésének következtében folyamatosan csökken. A rövid lejáratú kötelezettségek összegét meghaladja a likvid eszközök értéke, ami szintén megbízható alapot ad a nyugodt gazdálkodásra. A kötelezettségek egyenlege analitikával alátámasztott, valamint a beszámolóban az éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
9. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek között meghatározó a támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevételek elhatárolása. Ezek jelentik az 434.731 e Ft passzív elhatárolás 88,8 %-át. A kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolások összege mindössze 3.342 e Ft, ami jelentős csökkenés az előző év azonos időszakához képest, s szintén a likviditás javulását mutatja.
10. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétele az előző évi azonos időszakához viszonyítva mindössze 1,0 %-kal (15.744 e Ft) csökkent. Az egyéb bevételek összege ettől jelentősebben csökkent az előző év azonos időszakához képest, melynek mértéke 33,0 % (127.714 e Ft). A bevételek összességében tehát 143.458 e Ft-tal csökkentek, a költségek és a ráfordítások azonban ettől elmaradó összegben, 128.141 e Ft összeggel csökkentek. A költségek csökkenése közül az anyag jellegű ráfordítások 3,3 %-kal, a személyi jellegű ráfordítások 12,7 %-kal csökkentek. Az anyagköltségek szinte változatlanok maradtak az előző év azonos időszakához képest, ami egyben azt is jelenti, hogy nem növekedett a vásárolt hő és a gáz ára, mely egyben így nem csökkentette a társaság eredményét sem. A társaság üzemi eredménye 158.552 e Ft nyereséget mutat, amit a

lecsökkent ugyan a pénzügyi eredmény 155.050 e Ft-ra, de ez nem tekinthető jelentősnek.

Össességében megállapítható, hogy a társaság helyzete lényegében nem változott az előző évhez viszonyítva. A társaság gazdálkodása stabilitást mutat. A társaság likviditása és jövedelmezősége lehetőséget teremt a további tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések elvégzéséhez. A fejlesztések (elsősorban a távhőszolgáltatás területén) egyben jogszabályi kötelezettség is.

Eger, 2017. október 31.



Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft