

Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2018 I. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2018. év I. 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 értéke a beszámolási időszakban 133.349 e Ft-tal emelkedett. Ez két tényező ellentétes hatásának eredményeként alakult ki. Egyrészt az értékcsökkenés elszámolása 19.888 e Ft összeggel csökkentette, másrészt a beruházások értéke 128.253 e Ft-tal növelte a befektetett eszközök értékét. Jelenleg befejezetlen beruházásként összesen 7.002 e Ft összeget tart nyilván a társaság, melynek 96,3 %-a tárgyévi kifizetés volt. A beruházások között meghatározó volt az ingatlan beszerzés, melynek összege 121.926 e Ft volt. A befektetett pénzügyi eszközök értéke is emelkedett a tárgyévben, 25.000 e Ft-tal növekedett a Városgondozás Eger Kft-ben történő tőkeemelés miatt.
2. A készletek értéke a bázis időszakhoz képest 674 e Ft összeggel csökkent, melyet alapvetően az árukészlet csökkenése határozott meg. A készletek értéke analitikával alátámasztott, kockázati elemeket nem tartalmaz.
3. A Követelések vizsgálatakor megállapítottam, hogy azok az év végi állományhoz képest 29.783 e Ft-tal csökkent. Ezt a változást alapvetően a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések jelentős (69.398 e Ft) Ft összeggel történő csökkenése okozta. Az egyéb követelések összege 11.333 e Ft-tal csökkent. Az egyéb követelések összegéből 70.109 e Ft az ÁFA követelés, ami az egyéb követelések 65,9 %-a. 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 értéke banki kivonatokkal alátámasztott. A beszámolóban a számviteli törvény előírásai szerint szerepelnek. Értékük az év végi állományhoz képest 122.571 e Ft-tal csökkent, ami szinte megegyezik a beszerzett ingatlan értékével.

5. A pénzeszközök összege (135.369 eFt) ami az év végi értékhez képest 6.266 e Ft-tal emelkedett. A bankszámlák egyenlege bankkivonatokkal a pénztáraké pénztárjelentésekkel alátámasztott.
6. Az aktív időbeli elhatárolások az év végéhez képest 23.951 e Ft-tal emelkedtek, de az előző év azonos időszakához képest nem változott (72 e Ft-tal emelkedett). A bevételek, a költségek és ráfordítások aktív elhatárolása és a halasztott ráfordítások értéke analitikákkal alátámasztott. A halasztott ráfordítások deviza hitellel kapcsolatos elszámolások miatt szerepelnek a társaság könyveiben, melyek összege a hiteltörlesztéssel párhuzamosan csökken.
7. A Saját tőke összege az adózott eredmény összegével (31.155 e Ft) összeggel emelkedett. Ez az eredmény lényegesen meghaladja az előző év azonos időszakának eredményét, de az egész 2017-es évhez viszonyítva időarányosnak tekinthető. A társaság jövedelmezőségét 2017. alapvetően az határozta meg, hogy a bevételei nagyobb mértékben növekedtek, mint a költségei.
8. A kötelezettségek összege az év végéhez képest gyakorlatilag nem változott. A szállítóállomány 48,2 %-át két társasággal (NKM Földgázszolgáltató Zrt. és CHP-ERŐMŰ Kft) szembeni kötelezettség teszi ki. A társaságnak 30 napon túli lejárt kötelezettsége nincs. A kötelezettségeken belül jelentős a rövid lejáratú kötelezettségek összege, hiszen ezek összege 562.833 e Ft. Ezek aránya az összes kötelezettség 92,6 %-a. A kötelezettségek likvid eszközökkel (Értékpapírok és Pénzeszközök) szinte teljes egészében fedezettek, melynek hatására likviditási problémái nincsenek a társaságnak. 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 a 385.201 e Ft passzív elhatárolás 97,7 %-át.
10. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétel az előző évi azonos időszakához viszonyítva 19,1 %-kal (116.873 e Ft) emelkedtek. Az egyéb bevételek összege viszont 13,2 %-kal csökkentek, de ez együttesen is csak 7.365 e Ft bevétel csökkenést eredményezett az előző év azonos időszakához képest. A társaság üzemi eredménye 32.164 e Ft nyereséget mutat, amit a pénzügyi eredmény ront le 31.154 e Ft-ra. Ki kell emelni, hogy az előző év azonos időszakához képest az üzemi eredmény jelentősen javult (28.953 e Ft-tal). Az eredménynövekedést az okozta, hogy csökkent a társaságnál az anyagköltség, az igénybe vett szolgáltatás és az egyéb szolgáltatások összege. Ezzel szemben a közvetített szolgáltatások értéke 52,4 %-kal 115.482 e Ft-tal emelkedett. A személyi jellegű ráfordítások gyakorlatilag bázisszinten maradtak

11. A Társaság pénzügyi helyzetét az alábbi táblázattal szemléltetem:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2017.03.31	2017.12.31	2018.03.31	Változás 2017.03.31- hez	Változás 2017.12.31- hez
Készletek:	24 016	29 844	29 170	5 154	-674
Követelések:	266 211	357 997	328 214	62 003	-29 783
Értékpapírok:	320 052	497 880	375 309	55 257	-122 571
Pénzeszközök:	87 823	129 103	135 369	47 546	6 266
Likvid eszközök:	698 102	1 014 824	868 062	169 960	-146 762
Rövid lejáratú kötelezettségek és költségek passzív elhatárolása:	384 419	562 220	571 414	186 995	9 194
Forgótőke (többlet +/hiány -)	313 683	452 604	296 648	-17 035	-155 956

Összességében megállapítható, hogy a társaság forgótőke ellátottsága némileg romlott, melyet alapvetően a vásárolt ingatlannal kapcsolatos kiadások magyaráznak. A meglévő forgótőke többlet szükséges a megvalósítandó beruházások finanszírozásához.

Eger, 2018. május 23.

VVA Könyvvizsgáló
és Tanácsadó Kft.
3351 Verpelét, Rákóczi út 2/7.
Adószám: 12515421-2-10

Vitéz Zsolt sk
könyvvizsgáló
VVA Kft