

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

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2018. 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 162.454 e Ft-tal emelkedett. Egyrészt az értékcsökkenés elszámolása 37.386 e Ft összeggel csökkentette, másrészt a beruházások értéke 174.114 e Ft-tal növelte a befektetett eszközök értékét. Jelenleg befejezetlen beruházásként összesen 7.947 e Ft összeget tart nyilván a társaság, melynek 96,7 %-a tárgyévi kifizetés volt. A beruházások között meghatározó volt az ingatlan állományának növekedése, melynek összege 154.126 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 az előző év azonos időszakához viszonyítva 2.070 e Ft összeggel emelkedett. Mind az árukészlet mind az anyagok értéke emelkedett. 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.
3. A Követelések vizsgálatakor megállapítottam, hogy azok az év végi állományhoz képest 61,5 %-kal (220.123 e Ft) csökkentek. A Követeléseken belül minden mérlegtétel értékében csökkenés tapasztalható. A társaságnál értékvesztés visszairására is sor került a vevőkövetelések megtérülése miatt 5.243 e Ft összegben. 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 55.687 e Ft, melyből 42.500 e Ft kölcsön.
4. Az értékpapírok értéke banki kivonatokkal alátámasztott. A beszámolóban a számviteli törvény előírásai szerint szerepelnek. Értékük a beszámolási időszakban 172.294 e Ft-tal csökkent. A csökkenés oka a beruházások finanszírozása volt.
5. A pénzeszközök összege 210.456 e Ft, ami mind az előző év azonos időszakához képest, mind 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 90.941 e Ft összeggel

csökkentek a beszámolási időszakban, ami lényegesen kevesebb mint a tárgyévben megvalósított beruházási érték. A bankszámlák egyenlege bankkivonatokkal a pénztáraké pénztárjelentésekkel alátámasztott.

6. Az aktív időbeli elhatárolások lényegesen emelkedtek, mivel a bevételek elhatárolása 47.116 e Ft-tal magasabb, mint az év végi érték. A halasztott ráfordítások értéke analitikákkal alátámasztott. A halasztott ráfordítások deviza hitellel kapcsolatos elszámolások miatt szerepelnek a társaság könyveiben, melyek értéke az árfolyamváltozás miatt emelkedett az év végi értékhez viszonyítva.
7. A Saját tőke összege a tárgyévi eredménnyel növekedett. A növekedés összege 58.841 e Ft, ami 2,2 %-kal haladja meg az egy évvel korábbi eredményt. A társaság saját tőkéje szinte teljes egészében (96,6 %) finanszírozni tudja a Befektetett eszközök értékét, ami jelentős pénzügyi stabilitást jelent.
8. A kötelezettségek összege mind az év végéhez, mind az előző év azonos időszakához képest csökkentek. (264.866 e Ft-tal, illetve 44.025 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 13,9 %-át teszik ki. A rövid lejáratú kötelezettségek összetételében a lényegesebb változás az volt, hogy jelentősen csökkent a szállítói kötelezettségek és a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek összege, míg az egyéb kötelezettségek összege viszont emelkedett. 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.
9. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek között meghatározó a támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevételek elhatárolása. Ezek jelentik az 514.420 e Ft passzív elhatárolás 72,8 %-át.
10. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétele az előző évi azonos időszakához viszonyítva 14,5 %-kal (161.675 e Ft) emelkedett. Az egyéb bevételek összege viszont csökkent az előző év azonos időszakához képest 26,9 %-kal (41.898 e Ft). A bevételek összességében tehát 119.777 e Ft-tal emelkedtek. A költségek és a ráfordítások ezzel szemben 118.876 e Ft összeggel emelkedtek. Meg kell azonban állapítani, hogy a közvetített szolgáltatások kivételével minden költségelemben csökkenés tapasztalható. A személyi jellegű ráfordítások (4,7 %-kal) és az értékcsökkenés (7,9 %-kal) növekedett még. A fentiek hatására a társaság üzemi eredménye az előző év azonos időszakához képest 901 eFt-tal emelkedett. A

pénzügyi eredmény (-2.331 e Ft) ugyan rontotta a társaság adózás előtti eredményét, de az nem számottevő.

Összességében megállapítható, hogy a társaság helyzete stabil, ami megteremtheti annak a lehetőségét, hogy a további, tevékenység érdekében szükséges fejlesztéseket elvégezze, illetve megvalósítása ne legyen lehetetlen feladat. A fejlesztések (elsősorban a távhőszolgáltatás területén) nemcsak a jövőbeni eredményes működést segítenék, de jogszabályban előírt kötelezettség is egyben.

Eger, 2018. augusztus 05.



Vitéz Zsolt sk
könyvvizsgáló
VVA Kft