

**Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2019. I-III. negyedévi
beszámolójának véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt 2019. 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 14.087 e Ft-tal csökkentek. A változást az alábbi tényezők eredményezték:

- az elszámolt értékcsökkenés 63.018 e Ft-tal csökkentette a mérleg sor értékét.
- a beruházások összege 41.197 e Ft-tal emelte a mérleg sor értékét.
- a beruházásra adott előlegek 7.734 e Ft-tal emelték a mérleg sor értékét.

A társaságnál 2019-ban beruházási érték 47.197 e Ft volt, viszont az aktivált eszközök értéke 157.189 e Ft volt, melyet az tett lehetővé, hogy a beszámolási időszak elején 146.388 e Ft volt a befejezetlen beruházások értéke. Befejezetlen beruházásként a társaság a beszámolási időszak végén 30.396 e Ft összeget tart nyilván. A befejezetlen beruházások összegéből 30.136 e Ft 2019-as kifizetés, míg 260 e Ft még 2015-ös kifizetés, ami a Törvényház utcai ingatlan gázfűtés tervét tartalmazza. A társaságnál minimális mértékben volt tárgyi eszköz értékesítés, melyből 25 e Ft bevétele keletkezett, s az eszköz könyvszerinti értéke nulla forint volt. A Befektetett pénzügyi eszközöknél nem volt változás az év végéhez viszonyítva.

2. A készletek értéke az előző év azonos időszakhoz képest 2.708 e Ft összeggel emelkedett. A Készletek között meghatározó az áruk értéke 39.918 Ft, amely 5.275 e Ft-tal több az év végi értéknél. Az áruk értékében meghatározó a 31.055 e Ft összegű CO2 készlet, melyből 19.726 e Ft a 2019. évi kiosztásból adódik. A készletek értéke analitikával alátámasztott, szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, s nem található közöttük elfekvő készletet.
3. A Követelések összege az év végi állományhoz képest 105.326 e Ft-tal csökkentek, de az előző év azonos időszakához képest 56.038 e Ft-tal emelkedtek. A Követelések között meghatározó tételek a vevőkövetelések és a követelések kapcsolt vállalkozással szembeni tételek, melyek az év elejéhez viszonyítva viszont összesen 74.539 e Ft-tal csökkentek. A követelések csökkenése az év végi állományi adatokhoz viszonyítva minden mérleg sorra jellemző, de az előző év azonos időszakához képest emelkedés tapasztalható. A követelésekre elszámolt értékvesztés összege 71.160 e Ft mely nem változott az év során. Ennek oka, hogy a társaságnál a vevőkövetelések értékelését az év végén kell elvégezni a számviteli politika alapján. Az egyéb követelések összege 68.901 e


Ft, melyből meghatározó a visszaigényelhető ÁFA összege (44.107 e Ft), s ezen kívül még 6.701 e Ft adójellegű követelés. Az egyéb követelések között kiemelkedik még a MAVIR támogatás 10.689 e Ft-os összege. Az egyéb követelések között kimutatott tételek analitikákkal alátámasztottak, bemutatásuk megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az egyenlegek szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, külön figyelmet vagy kezelést igénylő, tehát veszteségjellegű kockázatokat jelentő tételeket nem találhatunk közöttük.

4. Az értékpapírok összege év végéhez viszonyítva kismértékben (9 %-kal) csökkent, de ezzel párhuzamosan a pénzeszközök értéke viszont jelentősen növekedett a beszámolási időszakban, úgy hogy közben a kötelezettségek összege is csökkent a társaságnál.
5. A pénzeszközök összege 313.448 e Ft, ami mind az előző év azonos időszakához képest, mind az év végi egyenleghez képest növekedést mutat. A változás megítélésében nyilván az értékpapírállományban bekövetkező változást is figyelembe kell venni. Az értékpapírok és a pénzeszközök együttesen 24.150 e Ft összeggel csökkentek az előző év azonos időszakához képest, mely mindössze 4,1 %-os csökkenést jelent. A beszámolási időszakban viszont már 27,7 %-os növekedést mutat a két mérlegsor értéke. A bankszámlák és a pénztárak egyenlege analitikával alátámasztott.
6. Az aktív időbeli elhatárolások értéke 27.523 e Ft-tal csökkent, melyben a bevételek aktív időbeli elhatárolása a meghatározó. 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 86.868 e Ft összeggel emelkedett. A saját tőkén belül az előző évi adózott eredmény átsorolásán kívül nem volt változás. **A társaság saját tőkéje szinte teljes egészében fedezi (97 %-ban) a Befektetett eszközök értékét, ami megfelelő stabilitást jelent, s egyben lehetőséget biztosít a társaság jövőbeni biztonságos gazdálkodásához/működéséhez.**
8. A kötelezettségek összege 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 három meghatározó tétel van. Egyrészt tovább csökkent a társaság hitelállománya 11.356 e Ft összeggel, másrészt a szállítókkal szembeni kötelezettség csökkent 233.147 e Ft-tal, harmadrészt növekedett a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 103.040 e Ft-tal. A kötelezettségeken belül tovább növekszik a rövid lejáratú kötelezettségek összege, ami 500.490 e Ft, mivel a társaság a hosszú lejáratú kötelezettségeit folyamatosan törleszti, s új hosszú lejáratú hitel felvételére nem került sor. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege ma már mindössze 28.461 e Ft. **A rövid lejáratú kötelezettségek összegét meghaladja a likvid eszközök értéke (pénzeszközök és értékpapírok együttes összege), 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 458.041 e Ft passzív elhatárolás 83,5 %-át. A kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolások összege mindössze 27.814 e Ft, ami ugyan emelkedett az év végéhez viszonyítva, de nem tekinthető jelentős a nagyságúnak.
10. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétele az előző évi azonos időszakához viszonyítva 1,2 %-kal (22.329 e Ft) emelkedett. Az egyéb bevételek összege is emelkedett az előző év azonos időszakához képest, melynek mértéke 61,1 % (102.223 e Ft). Ebben a növekedésben meghatározó a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó MAVIR támogatás 81.410 e Ft-os növekedése. A bevételek összességében tehát 124.552 e Ft-tal emelkedtek, míg a költségek és a ráfordítások pedig 128.684 e Ft összeggel emelkedtek. A költségek közül az anyag jellegű ráfordítások 4,9 %-kal emelkedtek. A személyi jellegű ráfordítások 2,7 %-kal növekedtek, mely szinkronban van a tervben szereplő értékkel. Az anyag jellegű ráfordítások közül az anyagköltségek 18,6 %-kal emelkedtek, melyben meghatározó a megnövekedett gázvásárlás költsége. Ez egyben a CO2 kibocsátásra is növelő hatással volt, mely azon a soron is többletköltséget jelentett a társaságnak. A társaság üzemi eredménye 88.302 e Ft nyereséget mutat, ami csökkenés az előző év azonos időszakához képest, de még mindig jelentősnek mondható. Ezt az üzemi eredmény csökkentette a pénzügyi eredmény, s így a társaság adózás előtti eredménye 86.868 e Ft, ami mindössze 2,6 %-kal kevesebb, mint az előző év azonos időszakának eredménye.

Összességében megállapítható, hogy a társaság helyzete lényegében nem változott az előző évhez viszonyítva. A társaság gazdálkodása stabil. A társaság likviditása és jövedelmezősége lehetőséget teremt a további tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések elvégzéséhez is.

Eger, 2019. november 05.



Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft

