

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT tulajdonosa részére**

Elvégeztem a társaság - mellékelt - 2013. évi Egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, egyszerűsített összköltség típusú eredmény - kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, az alábbiakban részletezetteknek megfelelően:

**Mérleg**

**Eredmény - kimutatás**

Eszközök és források egyező összege:

117 158 e Ft

Adózás előtti eredmény

2 107 e Ft

Adózott eredmény

1 859 e Ft

Mérleg szerinti eredmény

1 859 e Ft

**A vezetés felelőssége a beszámolóért:**

Az egyszerűsített éves beszámoló számviteli törvény (2000. évi C törvény) szerinti elkészítése, a vagyoni és jövedelmi helyzet valós bemutatása a társaság vezetőjének felelőssége, mely felelősség magában foglalja a lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése érdekében belső ellenőrzési rendszer kialakítását és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását is.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § (1) - (6) bekezdésében foglaltak szerint az engedélyes köteles a távhőtermelést telephelyenkénti és tevékenységek szerinti bontásban a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.

**A könyvvizsgáló felelőssége:**

A könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá annak megállapítása, hogy a beszámoló a fent hivatkozott jogszabály szerint készült-e, megbízható és valós képet ad-e a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás viteléről. A hivatkozott jogszabály szerint ellenőrizni kell a beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokban szereplő értékadatokkal való egyezőségét is.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. § (1) - (4) bekezdésében foglaltak szerint a könyvvizsgáló köteles igazolni, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás - mentességet.

A Társaság 2009. évben alakult 100%-os Önkormányzati tulajdonnal, 500 e Ft jegyzett tőkével. A tulajdonos Önkormányzat 2011. évben a pénzeszköz juttatással 10 millió Ft tőkeemelését hajtott végre, továbbá 40 millió Ft-ot tőketartalékba helyeztek. Kapuvár Város hőszolgáltatási rendszerének 2012- 2013. évi rekonstrukciójához az 50 %-os intenzitású pályázati támogatás kiegészítéséhez az Önkormányzat 31 millió Ft tagi kölcsönt folyósított.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó Magyarországon érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magába foglalja a beszámoló ténytámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, az alkalmazott számviteli alapelvek megítélését, a pénzügyi nyilvántartások átfogó ellenőrzését, valamint a gazdálkodás értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

**Záradék (vélemény):**

A könyvvizsgálat során a KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT Egyszerűsített éves beszámolóját, - annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az Egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak, az általános számviteli elvek és távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény számviteli szétválasztási szabályok figyelembe vételével állították össze.

Véleményem szerint a társaság gazdálkodásáról készített 2013. évi Egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet, a szolgáltatási díj hátralékok és a követelések után elszámolt értékvesztés növekvő tendenciájára, mely jelentősen befolyásolja a társaság fizetőképességét.

Kapuvár, 2014. május 16.

*Borsodiné Kisfaludy Katalin*  
Kisfaludy és Társai Könyvvizsgáló

és Számviteli Szolgáltató Betéti Társaság

9330 Kapuvár Szent László u. 18. MKVK 001971

Képviselőre jogosult: Borsodiné Kisfaludy Katalin

*Borsodiné Kisfaludy Katalin*  
Borsodiné Kisfaludy Katalin

okleveles könyvvizsgáló

MKVK 004318

**KISFALUDY ÉS TÁRSAI**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS SZOLG. BT.**

9330 Kapuvár, Szt. László u. 18.

Adószám: 22504155-2-08

B.sz.: 10960006-0000015-00840004

**KIEGÉSZÍTÉS**

a

**KAPUVÁRI**

**HŐSZOLGÁLTATÓ KFT**

**2013. évi**

**ÉVES BESZÁMOLÓ**

felülvizsgálatáról készített

**könyvvizsgálói jelentéshez**

**TARTALOMJEGYZÉK**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>                         | <b>4</b>  |
| <b>2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK.....</b>               | <b>5</b>  |
| 2.1. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS .....                       | 5         |
| 2.2. A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTTSÁGA .....             | 5         |
| 2.3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER .....         | 5         |
| 2.3.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások.....    | 5         |
| 2.3.2. Bizonylati fegyelem, alátámasztás.....         | 6         |
| 2.3.3. Leltározási kötelezettség teljesítése.....     | 6         |
| 2.4. TÁRSASÁGI VAGYON ALAKULÁSA .....                 | 7         |
| 2.4.1. Befektetett eszközök.....                      | 7         |
| 2.4.2. Forgóeszközök.....                             | 7         |
| 2.4.3. Saját tőke.....                                | 8         |
| 2.4.4. Kötelezettségek.....                           | 9         |
| 2.5. EREDMÉNY - KIMUTATÁS .....                       | 9         |
| <b>3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ELEMZÉSSE.....</b>    | <b>10</b> |
| 3.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....                       | 10        |
| 3.2. SAJÁT FORRÁS .....                               | 10        |
| 3.3. LIKVIDITÁSI MUTATÓ .....                         | 10        |
| <b>4. A VIZSGÁLATI EREDMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÁSA.....</b> | <b>12</b> |

## 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A könyvvizsgálatra a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak alapján került sor a társaság 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójára vonatkozóan.

### **Az éves beszámoló:**

- a mérleget,
- az összköltség típusú eredmény-kimutatást
- a kiegészítő mellékletet foglalja magába.

A éves beszámoló elkészítése a társaság ügyvezetésének a feladata, a könyvvizsgáló véleményezi a beszámolót.

A **könyvvizsgálat célja**, a társaság 2013. évi gazdálkodásáról készített beszámoló ellenőrzése, és annak megállapítása, hogy az a:

- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény és a
- gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.)

előírásai szerint készült-e, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént-e a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása.

A könyvvizsgálat magában foglalja a gazdálkodás és számviteli munka szabályozottságának, a számviteli alapelvek érvényesülésének, a mérlegtételek értékelésére vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzését, továbbá a számviteli nyilvántartások és a vagyonelemtár egyezőségének vizsgálatát.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb célra kapott támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, továbbá az adózással kapcsolatos feladatok átfogó ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladata annak megállapítása, hogy a társaság éves beszámolója a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, megbízható és valós képet ad-e az a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

### **A könyvvizsgálattal sor kerül:**

- a társaság éves beszámolójáról könyvvizsgálói jelentés kiadására,
- könyvvizsgálói jelentést kiegészítő összefoglaló összeállítására,
- a pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzet elemzésére, értékelésére.

### **Megbízás teljesítése**

Tételes vizsgálat során ellenőriztem a beszámoló és a könyv szerinti adatok egyezőségét. Ennek keretében vizsgáltam gazdálkodást meghatározó jogszabályok betartását, a gazdálkodás szabályozottságát.

Teljes körűen ellenőriztem a könyvviteli mérleg elkészítését, és leltárral, analitikus nyilvántartással történő alátámasztását.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a bizonylatok kezelését, bizonylati fegyelem betartását, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

### **Az ellenőrzés során felhasznált dokumentumok**

- a 2013. évi éves beszámoló, a társaság tárgy évi főkönyvi kivonatai,
- a mérleg tételek alátámasztását hivatott mérlegmellékletek,
- a könyvelés szintetikus és analitikus nyilvántartásai,
- a dokumentumok áttekintésén, elemzésén túl a társaság munkatársai által közölt információkat használtam fel a könyvvizsgálat során. A rendelkezésemre bocsátott dokumentumok, adatok, információk teljes körűségéért a társaság vezetője nyilatkozatban vállalt felelősséget.

## 2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 2.1. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS

A Kapuvári Hőszolgáltató Kft (Kapuvár Szent István király u. 11. ) 2009.-ben alakult, Cégbírósági bejegyzésre 2009. július 1-én került sor.

Cégjegyzési szám: 08-09- 018399.

Statisztikai szám: 14825394 – 3530 – 113 -08

Szervezeti formája: Kapuvár Város Önkormányzatának egyszemélyes tulajdonában lévő jogi személyiséggel rendelkező gazdálkodó szervezet.

Jegyzett tőke: 10 500 000,- Ft

Fő tevékenysége: működési területén gőzellátás, légkondicionálás.

Ügyfélszolgálati iroda: Kapuvár Piac tér

A társaság működési területe: Gesztenye sor kazánház  
Cseresznye sor kazánház  
Ifjúság úti kazánház  
Fő tér

A társaság képviselőjére jogosult: Pászli Tibor Géza ügyvezető

A társaság legfőbb szerve: Kapuvár Város Önkormányzatának Képviselő- testülete

Ellenőrző szerve: Felügyelő Bizottság ( 3fő )

### 2.2. A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTTSÁGA

A társaságnál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően megtörtént a számviteli-politika írásba foglalása, továbbá a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették az alábbi gazdálkodást érintő szabályzatokat:

- Pénz- és értékkezelési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltározási és leltár készítési szabályzat.

Számlarend nem áll rendelkezésre, melyet a hatályos számviteli törvény előírásainak megfelelően el kell készíteni.

### 2.3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER

#### 2.3.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások

A szolgáltatások számlázására és a követelés állomány kezelésére a tárgy évben is a társaság ügyfélszolgálati irodájában kerül sor hitelesített szoftver („Nagy Mahinátor”) alkalmazásával. A tárgy év második felében a számlázó programot már csak korlátozottan tudták alkalmazni, mert a rezszi csökkentéssel összefüggő változások miatt a szoftver módosítását nem vállalták a fejlesztők.

A főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését tárgy évtől Kapuvár Város Önkormányzata tulajdonában lévő KAPUKOM Kft végezte bér munka keretén a Novitax Kft által kifejlesztett NTAX integrált számítógépes program segítségével..

A számviteli munka irányításával megbízott vezető a tárgy évben regisztrált mérlegképes könyvelőként látta el feladatát.

A számviteli elvek vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a gazdasági eseményeket folyamatosan könyvelték, a társaság vagyonát érintő változások könyvekben történő rögzítése éves szinten teljes körűen megtörtént. Az év végi zárasi feladatokat szabályszerűen elvégezték, az egyeztetések dokumentálása alapvetően megtörtént.

A valóság elvének megfelelően a könyvvitelben rögzített, beszámolóba felvett tételek, a valóságban is megtalálhatók. A beszámoló az előírtak megfelelően vezetett, és lezárt könyvek adatain alapul. A beszámoló és a könyv szerinti adatok egyezősége biztosított.

A társaságnál az egyes mérlegtételekhez kapcsolódóan folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások biztosítják a teljes körű vagyonyilvántartást és a vagyon védelmet. Az analitikus nyilvántartások jelentős részét gépi nyilvántartás keretében (immateriális javak, tárgyi eszközök, követelések, kötelezettségek nyilvántartása), másik részét kézi nyilvántartás (pénztár, lízing stb.) keretében vezetik. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetése a zárást megelőzően teljes körűen megtörtént.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását az alkalmazott szoftver moduljával vezetik. A kötelezettségek (szállítók) nyilvántartását folyószámla rendszerben vezetik szintén a nyilvántartási rendszer részeként. A követelések (vevők) partnereenkénti nyilvántartása az Ügyfélszolgálati Irodában történik.

### **2.3.2. Bizonylati fegyelem, alátámasztás**

A számviteli bizonylatokra vonatkozó szabályok betartását a számviteli törvény (Sztv. 165-169. §-ai) és a hatályos általános forgalmi adó törvény vonatkozó előírásai alapján szűrőpróbaszerűen ellenőriztem.

Az alapbizonylatokon történik szakmai teljesítés igazolása, a kifizetés engedélyezése (az utalványozás), valamint a számlakijelölés. A beérkező számlákon az év elejétől folyamatos sorszámot (napló sorszámot) teljes körűen feltüntetik, a teljesítés szakmai igazolása és az utalványozás (szignó, keltezés, megfelelő tartalmú szöveg) is teljes körűen megtalálható a bizonylatokon. A könyvelési utasítás keretében feltüntetik a kontírozást és a könyvelő aláírását is a bizonylaton. A könyvelés kelte hiányzik a bizonylatokról, de az a napló hivatkozások alapján a könyvelési rendszerből beazonosítható.

A készpénz mozgásról kézzel kiállított bizonylatok szabályosak mind alaki, mind tartalmi szempontból megfelelnek az előírásoknak. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott készpénz mozgások dokumentáltságával kapcsolatosan megállapítható, hogy a pénztári ki-, és befizetés bizonylataihoz az alapidokumentumokat, számlákat, szerződéseket minden esetben csatolták. A készpénzben teljesített be-, és kifizetéseket időrendben „Időszaki pénztárjelentés”-re felvezetik, melyen a pénztár zárás dokumentálása havonta történik. Összességében a bizonylati fegyelem jónak értékelhető.

### **2.3.3. Leltározási kötelezettség teljesítése**

A hatályos számviteli szabályok szerint a mérlegben értékkel kimutatott eszközök és források értékét leltárral kell alátámasztani. A társaság leltározási szabályzattal rendelkezik, melyben a leltározási kötelezettség teljesítésének szabályai megtalálhatók. A mérleg állományt részben a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített kimutatások, részben az egyeztetéssel elvégzett leltárak támasztják alá. A követeléseket, pénzeszközöket, kötelezettségeket egyeztetéssel leltározták. A hátralékosokat minden hónapban felszólító levelek küldésével figyelmeztették.

## 2.4. TÁRSASÁGI VAGYON ALAKULÁSA

A társasági vagyon kimutatása a könyvviteli mérlegben a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően a folyamatosan vezetett és szabályszerűen lezárt könyvek adatai alapján történt. A mérlegben kimutatott tételek leltárakkal, összesítő kimutatásokkal, vagy szerződésekkel, egyéb okmányokkal alátámasztottak.

### 2.4.1. Befektetett eszközök

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök** mérlegben kimutatott értékének helyességét a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetésével, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés ellenőrzésével végeztem. Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben kimutatott állományát a folyamatosan vezetett, a főkönyvi könyveléssel egyeztetett analitikus nyilvántartás adatai támasztják alá.

Az **immateriális javak** között a „Nagy Mahinátor” számlázó program került kimutatásra a könyvekben, melyek nettó értéke a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében 0 e Ft.

A **tárgyi eszközök** mérleg értéke 83 136 e Ft, mely a 2013. évben a pályázati forrásból megvalósuló vezetékrendszer rekonstrukció értékével (85 873 e Ft) nőtt, így a tárgyi eszközök állománya a 2010. évben beszerzett ultrahangos mennyiség mérő műszer (2 377 e Ft) nettó értékét, a nyomvonal rekonstrukció (51 419 e Ft) és a gépészeti munkák (29 340 e Ft) foglalja magában.

A számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően, a nyilvántartott bruttó érték után az üzembe-helyezéskor megállapított amortizációs kulcsok alkalmazásával számolták el a terv szerinti értékcsökkenést. Az építmények kivételével a társasági adó törvényben meghatározott amortizációs kulcsok alkalmazásával számolták el a terv szerinti értékcsökkenést, időarányosan. Az építmények esetében a számviteli törvény szerinti és a társasági adótörvény szerinti amortizációs kulcs eltér. A 100 e Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak értékét egy összegben a beszerzéskor elszámolták értékcsökkenésként a jogszabályi felhatalmazás és a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően.

### 2.4.2. Forgóeszközök

**Követelések:** vonatkozásában ellenőriztem az analitikák, leltárak, és főkönyvi kivonat egyezőségét. A mérlegben kimutatott követelésből 7 655 e Ft vevői követelés, visszaigényelhető általános forgalmi adó követelés 4 938 e Ft, a folyamatos teljesítésű szolgáltatások áthúzódó áfája 1 455 e Ft, a visszaigényelhető energia adó követelés 517 e Ft, távhó - támogatásból adó 2013. évet érintő követelés összege 9 359 e Ft. A kintlévőségek állománya az előző évi állományhoz képest 1 069 e Ft-tal nőtt.

A vevői követelések állománya részben a december havi kiszámlázott fűtési-, melegvíz szolgáltatás díját, részben lejárt határidejű követeléseket tartalmazza. A fizetési határidőn túli követelések behajtására a tárgy évben több intézkedés is történt, rendszeres írásbeli felszólítás, valamint követelés behajtásra szakosodott vállalkozás szolgáltatását is igénybe vették, melynek keretében jelentős kintlévőségeket tudtak behajtani. Ennek ellenére 19 fő adós esetében 100 e Ft –ot meghaladó – esetenként 6- 950 e Ft-os - tartozás halmozódott fel. Lejárat szerint a követelések csoportosítása az alábbiak szerint alakult a 2013. december 31-én nyitott követelések vonatkozásában:

Adatok: e Ft

|                               | 2012. december 31. | 2013. december 31 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| 360 napon túl lejárt          | 3 608              | 4 822             |
| 90 napon túl lejárt           | 4 810              | 2 440             |
| 90 napon belüli               | 2 802              | 4 802             |
| <b>Összesen</b>               | <b>11 220</b>      | <b>12 065</b>     |
| <b>Elszámolt értékvesztés</b> | <b>-3 970</b>      | <b>-4 418</b>     |

A társaság értékelési szabályzata szerinti az éven túl lejárt követelések esetében, - ha annak összege jelentős (100 e Ft) – értékvesztést kell elszámolni. a 360 napon túli követelések esetén átlag 80 %, a 180 napon túl lejárt követelések esetén átlag 50 %-os arányban. Az elmúlt években a belső szabályzatban meghatározott elvek szerint az alábbiakban részletezettek szerint került sor az értékvesztés elszámolására:

2011. évben: 1 748 e Ft

2012. évben: 2 222 e Ft

2013. évben: 448 e Ft

**Összesen: 4 418 e Ft összegben.**

A hatályos számviteli szabályok szerint a követeléseket a várhatóan megtérülő összegben kell a könyvekben kimutatni, továbbá behajthatatlan követelés nem mutatható ki a könyvekben és a mérlegben. A követelések értékelése belső szabályzatban foglaltak szerint történhet csoportosan, de a behajthatatlanság megállapításához egyedi minősítésre van szükség. Tekintettel a kintlévőségek jelentős nagyságára és a társaság rossz likviditási helyzetére a követelés behajtására nagyobb hangsúlyt kell fektetni, illetve a követelések év végi értékelését körültekintően el kell végezni, a nagyobb adósok esetén egyedi értékeléssel.

A visszaigényelhető általános forgalmi adó a IV. negyed évi ÁFA bevallásban visszaigényelt áfa és a folyamatos teljesítésű számlák levonható adó összegével egyező, az energia adó visszaigénylése és a távhő támogatás lehívása is folyamatos volt a tárgy évben, a követelések között a december havi tételek szerepelnek.

A társaság **pénzeszközeinek** állománya a forduló napon 193 e Ft volt. A mérleg állományt alátámasztó leltárként a bankszámla 2013. december havi utolsó kivonatának másolatát és a pénztárjelentést csatolták, melyek szerint a december 31-i pénzkészlet mérlegben kimutatott állományával való egyezőség biztosított. A pénzeszközök állománya az előző évi forduló napi állományhoz képest 179 e Ft-tal nőtt.

A mérlegben kimutatott **aktív időbeli elhatárolások** 9 905 e Ft-os összegét egyeztetéssel leltározták, melyből 9 273 e Ft a kiszámlázott december havi teljesítmény díjak összege.

### 2.4.3. Saját tőke

A társaság saját tőke 35 805 e Ft volt december 31-én, összetétele az alábbiak szerint alakult a saját tőke elemei az alábbiak:

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Jegyzett tőke :                  | 10 500 e Ft                                    |
| Tőketartalék:                    | 40 000 e Ft                                    |
| Eredménytartalék:                | - 35 161 e Ft (előző évek vesztesége)          |
| Lekötött tartalék                | 0 e Ft   |
| <u>Mérleg szerinti eredmény:</u> | <u>1 859 e Ft (tárgy évi adózott nyereség)</u> |
| <b>Saját tőke összesen:</b>      | <b>17 198 e Ft</b>                             |

**2.4.4. Kötelezettségek**

A társaság mérlegben kimutatott kötelezettségek értékének helyességét, a kölcsönszerződések, a szállítói-, és adóhatósági folyószámla kimutatások egyenlegei alapján vizsgáltam. A társaság hátrасorolt kötelezettségei között kimutatásra került a tulajdonos önkormányzattól kapott 31 millió Ft-os tagi kölcsön. A szállítói kötelezettségek forduló napi állománya 14 802 e Ft volt a mérleg forduló napján, melyhez hozzászámítandó január hóban beérkező közüzemi számlák (14 030 e Ft) passzív időbeli elhatárolások között kimutatott értéke.

**Rövidlejáratú kötelezettségek** mérleg soron kerültek kimutatásra a szállítói kötelezettségeken túl a december havi bérek és közterhei 672 e Ft összegben, 115 e Ft társasági adó fizetési kötelezettség összege.

A **passzív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti állománya 53 371 e Ft, mely 2013. november - december havi teljesítésű, mérleg készítés időszakában beérkezett közüzemi és egyéb számlák (bankköltség, könyvelési díj) értékét és 39 341 e Ft – fejlesztési támogatáshoz kapcsolódó – halasztott bevételek összegét foglalja magában.

**2.5. EREDMÉNY - KIMUTATÁS**

A társaság tevékenységének bevételeit és ráfordításait az összköltség típusú eredmény – kimutatás tartalmazza. A szolgáltatási díjak nem fedezik a tevékenység költségeit, így a tárgy évben is jelentős veszteség keletkezett volna, ha az állami támogatás aránya nem nő. A társasági eredmény az alábbiak szerint alakult az elmúlt években: Adatok: e Ft-ban

| Megnevezés                          | 2010. év       | 2011. év       | 2012. év       | 2013. év       |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Hőszolgáltatás bevétele             | 80 680         | 80 326         | 79 727         | 77 296         |
| Közvetített szolgáltatás            | 1 110          | 6 622          | 3 854          | -              |
| Gázár-támogatás                     | 4 392          | 3 611          | 14 091         | 44 405         |
| Kamat, egyéb bevétel                | 228            | 1 556          | 989            | 411            |
| Fejlesztési célú támogatás          | -              | -              | -              | 2 490          |
| Tagi kölcsön elengedés              | 23 000         | -              | -              | -              |
| <b>Bevétel összesen</b>             | <b>109 410</b> | <b>92 115</b>  | <b>98 661</b>  | <b>124 602</b> |
| Anyag költség                       | 91 498         | 90 993         | 99 726         | 101 345        |
| Igénybe vett szolgáltatás           | 2 288          | 3 009          | 6 174          | 4 722          |
| Egyéb szolgáltatás                  | 523            | 532            | 1 396          | 1 928          |
| Személyi jellegű költség            | 9 745          | 9 930          | 8 625          | 7 211          |
| Terv szerinti értékcsökkenés        | 159            | 688            | 666            | 5 768          |
| Kamat, egyéb ráfordítás             | 272            | 51             | 129            | 1 074          |
| Értékvesztés                        | -              | 1 748          | 2 222          | 448            |
| <b>Költség, ráfordítás összesen</b> | <b>104 485</b> | <b>106 951</b> | <b>118 938</b> | <b>122 496</b> |
| Adózás előtti eredmény              |                | - 14 836       | -20 277        | 2 106          |
|                                     |                | - 171          | - 189          | - 248          |
| Mérleg szerinti eredmény            | 4 925          | -15 007        | - 20 466       | 1 858          |

Az anyag költség 95,3%-t az energia költség adta 2013. évben is. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a szolgáltatási díjak a vásárolt energia értékét sem fedezik, így a vállalkozás folytatásának elve sérül. A vállalási díjak a rezi csökkentés keretében a tárgy évben alacsonyabb szinten realizálódtak. A fűtési rendszer jelentős befektetést igénylő korszerűsítése pályázati források igénybe vételével az elmúlt években megtörtént, mely a költségek csökkentését lehetővé teszi.

### 3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ELEMZÉSE

#### 3.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A **befektetett eszközök** állománya adja a társaság vagyonának 71 %-át. A befektetett eszközök állományán belül a tárgyi eszközök és immateriális javak állománya a tárgy évi beruházások, felújítások eredményeként 2 731 e Ft-tal nőtt, a tárgy évi értékcsökkenési leírás elszámolása következtében 5 768 e Ft-tal csökkent.

#### **Befektetett eszközök aránya:**

|                         |         |         |                   |
|-------------------------|---------|---------|-------------------|
| Befektetett eszközök(A) |         |         |                   |
| -----                   | x 100 = | 4 311   |                   |
| Összes eszközök (A + B) |         | -----   | = 12,8 % 2010. év |
|                         |         | 33 571  |                   |
|                         |         | 7 928   |                   |
|                         |         | -----   | = 11,4 % 2011. év |
|                         |         | 69 729  |                   |
|                         |         | 86 173  |                   |
|                         |         | -----   | = 72,0 % 2012. év |
|                         |         | 119 688 |                   |
|                         |         | 83 136  |                   |
|                         |         | -----   | = 71,0 % 2013. év |
|                         |         | 117 158 |                   |

A társaság mérlege szerint a befektetett eszközök aránya a fűtési rendszer rekonstrukciójának következtében meghatározó az összes eszköz állományon belül, mely arány az elmúlt évben kismértékben csökkent.

Az eszközök összetételét tekintve kisebb hányadot képvisel a forgóeszköz állománya, mely a tárgy évben nőtt a követelések állományának növekedése miatt.

#### 3.2. SAJÁT FORRÁS

A társaság eszközeinek mindössze 14,7 %-t fedezte saját forrás 2013. december 31-én. A saját tőke a tárgy évi nyereséges gazdálkodás következtében 1 859 e Ft-tal nőtt..

#### 3.3. LIKVIDITÁSI MUTATÓ

|   |         |        |                   |
|---|---------|--------|-------------------|
| Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolás     |         |        |                   |
| -----   | * 100 = |        |                   |
| Kötelezettségek + passzív időbeli elhatárolás |         |        |                   |
|   |         | 29 260 |                   |
|   |         | -----  | = 89,3 % 2010. év |
|   |         | 32 760 |                   |

|         |           |          |
|---------|-----------|----------|
| 61 801  |           |          |
| -----   | = 182,2 % | 2011. év |
| 33 924  |           |          |
| 33 515  |           |          |
| -----   | = 32,1 %  | 2012. év |
| 104 349 |           |          |
| 34 022  |           |          |
| -----   | = 34,0 %  | 2013. év |
| 99 960  |           |          |

A társaság fizetőképességét általánosan jellemző mutató azt mutatja, hogy a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeket milyen arányban fedezik a likviddé tehető eszközök. A mutató értéke alapján a társaság fizetőképessége az elmúlt években romlott, a rövid lejáratú kötelezettségeket finanszírozó likvid pénzeszközök aránya nagyon alacsony.

#### 4. A VIZSGÁLATI EREDMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÁSA

A társaság 2013. december 31-i állapotnak megfelelő éves beszámolóját és annak alapbizonylati ellenőrzése során megállapítottam, hogy

- a számvitel szabályozottsága a törvényes előírásoknak alapvetően megfelel,
- a könyvvezetés rendezett, a gazdasági eseményeket szabályos bizonylatok alapján teljes körűen rögzítették a könyvekben.

Az éves beszámoló a számviteli törvény előírásai szerint készült, megbízható és valós képet ad a társulás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

A társaság főtevékenységét jelentő hőszolgáltatás szolgáltatási díja és az energia költségek aránya alapján a jelenlegi műszaki paraméterek mellett a vállalkozás folytatásának elve csak nagy arányú állami támogatás mellett érvényesül, melyet az üzemi tevékenység alakulása megfelelően tükröz.

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet, a szolgáltatási díj hátralékok és a követelések után elszámolt értékvesztés növekvő tendenciájára, mely jelentősen befolyásolja a társaság fizetőképességét.

Kapuvár, 2014. május 16.

Borsodiné Kisfaludy Katalin

Okleveles könyvvizsgáló

MKVK 004318