

K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó I J E L E N T É S

KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT tulajdonosa részére

Elvégeztem a társaság - mellékelt - **2014. évi Egyszerűsített éves beszámolójának** a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített **egyszerűsített mérlegből, egyszerűsített összköltség típusú eredmény - kimutatásból és kiegészítő mellékletből** áll, az alábbiakban részletezetteknek megfelelően:

Mérleg	Eszközök és források egyező összege:	117 176 e Ft
Eredmény - kimutatás	Adózás előtti eredmény	- 1 132 e Ft
	Adózott eredmény	- 1 343 e Ft
	Mérleg szerinti eredmény	- 1 343 e Ft

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 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. szakaszban foglaltak szerint az Engedélyes köteles a távhőtermelést telephelyenként, a távhőszolgáltatási tevékenységet településre vetítve a számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá annak megállapítása, hogy a beszámoló a fent hivatkozott jogszabályok 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 könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 2014. 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 likviditási helyzetét.

Kapuvár, 2015. május 19.

Kisfaludy és Társai Könyvvizsgáló
és Számviteli Szolgáltató Betéti Társaság
9330 Kapuvár Szent László u. 18. MKVK 001971
Képviselőre jogosult: Borsodi Henrietta Katalin

Borsodiné Kisfaludy Katalin
okleveles könyvvizsgáló
MKVK 004318

KIEGÉSZÍTÉS

a

KAPUVÁRI

HŐSZOLGÁLTATÓ KFT

2014. évi

ÉVES BESZÁMOLÓ

felülvizsgálatáról készített

könyvvizsgálói jelentéshez

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	5
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.....	9
2.4.4. Kötelezettségek.....	9
2.5. EREDMÉNY - KIMUTATÁS.....	10
3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ELEMZÉSE	11
3.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	11
3.2. SAJÁT FORRÁS.....	11
3.3. LIKVIDITÁSI MUTATÓ.....	12
4. A VIZSGÁLATI EREDMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÁSA	13

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A könyvvizsgálatra a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak alapján került sor a társaság 2014. 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 2014. 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
- polgári törvénykönyv gazdasági társaságra vonatkozó

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 vagyonleltár 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 Piac tér 3/7.) 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.

A belső szabályzatokban meghatározták a hőtermelés és szolgáltatás bevételeinek és költségeinek, továbbá a mérleg tételek megbontásának szabályrendszerét. A jelenlegi szabályok szerint a megbontás munkaszámok alkalmazásával az analitikus nyilvántartás keretében történik. Javasolom a 6-7-es számlaosztály alkalmazását a megbontás főkönyvi könyvelésbe történő megjelenítése érdekében.

2.3. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER

2.3.1. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások

A szolgáltatások számlázására és a követelés állomány kezelésére a tárgy évtől új szoftver alkalmazásával került sor a társaság ügyfélszolgálati irodájában. A változtatásra a rezsicsökkentéssel összefüggő változások miatt volt szükség.

A főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését tárgy évben is a 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 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) partnerenkénti 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. Tekintve, hogy a program a jogszabályi változások következtében használhatatlanná vált, selejtezése indokolt, majd ezt követően a könyvekből a bruttó értéket és az elszámolt értékcsökkenést ki kell vezetni.

A **tárgyi eszközök** mérleg értéke 82 797 e Ft, mely 2014. évben önkormányzati fejlesztési forrásból megvalósuló kazáncserék illetve kéményberuházások értékével (7 408 e Ft) nőtt, így a tárgyi eszközök állománya a 2010. évben beszerzett ultrahangos mennyiség mérő műszer (1753 e Ft) nettó értékét, a 2013. évi nyomvonal rekonstrukció (49300 e Ft) és a gépészeti munkák (24573 e Ft), és a tárgy éven megvalósított beruházások, felújítások nettóértékét (7171 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 5590 e Ft vevői követelés, visszaigényelhető általános forgalmi adó követelés 6161 e Ft, a folyamatos teljesítésű szolgáltatások áthúzódó áfája 194 e Ft, a visszaigényelhető energia adó követelés 226 e Ft, táv-hő - támogatásból adó 2014. évet érintő követelés összege 10 520 e Ft. A kintlévőségek állománya az előző évi állományhoz képest 1 213 e Ft-tal csökkent.

A vevői követelések állománya részben a decemberi esedékességű 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 13 fő adós esetében 100 e Ft –ot meghaladó – esetenként 500- 1100 e Ft-os - tartozás halmozódott

fel. Lejárat szerint a követelések csoportosítása az alábbiak szerint alakult a 2014. december 31-én nyitott követelések vonatkozásában:

Adatok: e Ft

	2012. december 31.	2013. december 31.	2014. december 31.
360 napon túl lejárt	3 608	4 822	5 508
90 napon túl lejárt	4 810	2 440	1 356
90 napon belüli	2 802	4 802	3 666
Összesen	11 220	12 065	10 530
Elszámolt értékvesztés	-3 970	-4 418	- 4 940

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
 2014. évben: 522 e Ft

Összesen: 4 940 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 az eddigieknél is nagyobb hangsúlyt kell fektetni, illetve a nagyobb adósok esetén egyedi értékeléssel kell megállapítani az értékvesztés összegét, esetlegesen a behajthatatlanság tényét.

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 táv-hő támogatás lehívása is folyamatos volt a tárgy évben, a követelések között a december havi tételek szerepelnek.

A társaság **pénzeszközeinek** állománya a forduló napon 989 e Ft volt. A mérleg állományt alátámasztó leltárként a bankszámla 2014. 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 796 e Ft-tal nőtt.

A mérlegben kimutatott **aktív időbeli elhatárolások** 10 679 e Ft-os összegét egyeztetéssel leltározták, melyből 10 230 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:	- 33 303 e Ft (előző évek vesztesége)
Lekötött tartalék	0 e Ft
<u>Mérleg szerinti eredmény:</u>	<u>- 1 343 e Ft (tárgy évi veszteség)</u>
Saját tőke összesen:	15 854 e Ft

2.4.4. Kötelezettségek

A társaság mérlegben kimutatott kötelezettségek értékének helyességét, a kölcsönszerződések, a szállítói-, és adóhatósági folyószámla kimutatások egyenlegei alapján vizsgáltam. A társaság hátrasorolt kötelezettségei között kimutatásra került a tulajdonos önkormányzattól kapott 31 millió Ft-os tagi kölcsön. A szállítói kötelezettségek forduló napi állománya 5328 e Ft volt a mérleg forduló napján, melyhez hozzászámítandó január hóban beérkező közüzemi számlák (13315 e Ft) passzív időbeli elhatárolások között kimutatott értéke.

Rövidlejáratú kötelezettségek mérleg soron kerültek kimutatásra a szállítói kötelezettségeken túl a december havi bérek és közterhei 697 e Ft összegben, 54 e Ft társasági adó fizetési kötelezettség és a tárgy évben összege.

A **passzív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti állománya 64 272 e Ft, mely 2014. november - december havi teljesítésű, mérleg készítés időszakában beérkezett közüzemi és egyéb számlák (bankköltség, könyvelési díj) értékét, a 2013. évi rekonstrukcióhoz kapcsolódó fejlesztési támogatás 35 987 e Ft-os és a 2014. évi önkormányzati fejlesztési célú támogatás 14 940 e Ft-os – halasztott bevételként elszámolt összegét foglalja magában. A tulajdonos önkormányzattól 2014. évben fejlesztési célra kapott 15 millió Ft-os támogatásból a tárgy év során 7408 e Ft összegben került sor fejlesztésre, míg 7592 e Ft fejlesztési célú felhasználására 2015. év folyamán kerül sor.

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	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Hőszolgáltatás bevétele	80 326	79 727	77 296	65 637
Közvetített szolgáltatás	6 622	3 854	-	-
Gázár-támogatás	3 611	14 091	44 405	36 191
Kamat, egyéb bevétel	1 556	989	411	102
Fejlesztési célú támogatás	-	-	2 490	3 414
Tagi kölcsön elengedés	-	-	-	-
Bevétel összesen	92 115	98 661	124 602	105 344
Anyag költség	90 993	99 726	101 345	81 130
Igénybe vett szolgáltatás	3 009	6 174	4 722	5 994
Egyéb szolgáltatás	532	1 396	1 928	1 586
Személyi jellegű költség	9 930	8 625	7 211	8 595
Terv szerinti értékcsökkenés	688	666	5 768	7 747
Kamat, egyéb ráfordítás	51	129	1 074	844
Értékvesztés	1 748	2 222	448	580
Költség, ráfordítás összesen	106 951	118 938	122 496	106 476
Adózás előtti eredmény	- 14 836	-20 277	2 106	- 1 132
Társasági adó fizetési kötelezettség	- 171	- 189	- 248	- 211
Mérleg szerinti eredmény	-15 007	- 20 466	1 858	-1 343

Az anyag költség 91,5%-t az energia költség adta 2014. évben is. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a szolgáltatási díjak a vásárolt energia értékét továbbra sem fedezik, így a vállalkozás folytatásának elve sérül. A vállalási díjak a rezsicsökkentés keretében a tárgy évben alacsonyabb szinten realizálódtak. A fűtési rendszer jelentős befektetést igénylő korszerűsítése pályázati források és önkormányzati támogatás 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 7 408 e Ft-tal nőtt, a tárgy évi értékcsökkenési leírás elszámolása következtében 7 747 e Ft-tal csökkent.

Befektetett eszközök aránya:

Befektetett eszközök(A)			
-----	x 100 =		
Összes eszközök (A + B)		7 928	
		-----	= 11,4 % 2011. év
		69 729	
		86 173	
		-----	= 72,0 % 2012. év
		119 688	
		83 136	
		-----	= 71,0 % 2013. év
		117 158	
		82 797	
		-----	= 70,7 % 2014. év
		117 176	

A társaság mérlege szerint a befektetett eszközök aránya a fűtési rendszer rekonstrukciójának, és a tárgy évi fejlesztések (kazáncsere, kéményfelújítás) következtében meghatározó az összes eszköz állományon belül, mely arány az elmúlt évvel azonosan alakult.

Az eszközök összetételét tekintve kisebb hányadot képvisel a forgóeszközök állománya, mely a tárgy évben gyakorlatilag nem változott.

3.2. SAJÁT FORRÁS

A társaság eszközeinek mindössze 13,5 % - t fedezte saját forrás 2014. december 31-én. A saját tőke a tárgy évi veszteséges gazdálkodás következtében 1 343 e Ft-tal csökkent.

3.3. LIKVIDITÁSI MUTATÓ

Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolás
 ----- * 100 =
 Kötelezettségek + passzív időbeli elhatárolás

61 801		
-----	= 182,2 %	2011. év
33 924		
33 515		
-----	= 32,1 %	2012. év
104 349		
34 022		
-----	= 34,0 %	2013. év
99 960		
34 379		
-----	= 33,9 %	2010. év
101 322		

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 évben nem változott, a rövid lejáratú kötelezettségeket finanszírozó likvid pénzeszközök aránya is nagyon alacsony.

4. A VIZSGÁLATI EREDMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÁSA

A társaság 2014. december 31-i állapotnak megfelelő éves beszámolóját és annak alapbizonylatai 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
- a társaság likviditási helyzete továbbra is gyenge.

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 nagyarányú 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, 2015. május 19.

Borsodiné Kisfaludy Katalin

Okleveles könyvvizsgáló

MKVK 004318