

***KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK***

**A**

***VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes  
Nonprofit Kft***

***2017. évi mérlegbeszámolójáról  
alkotott könyvvizsgálói véleményhez***

## **I. Általános adatok**

### **1./ Könyvvizsgáló megnevezése**

PÉNZINFO Audit Könyvszakértő és Szaktanácsadó Kft  
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 2/9.  
Nyilvántartási száma: 002660 nevében  
Forgácsné Szádvári Éva  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Tagsági ig. száma: 006247

### **2./ Az ellenőrzött társaság megnevezése**

VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Társaság  
Székhely: 8360 Keszthely, Vásár tér 10.  
Telephely: 8360 Keszthely, Lehel u. 2.  
8360 Keszthely, Szalasztó u. 3.  
8360 Keszthely, Csapás u. 1-3.  
8360 Keszthely, Fodor u. 1.  
8360 Keszthely, Rákóczi tér 13.

### **3./ A Társaság bemutatása**

A Társaság 1992. 02. 01-én alakult, a Zala Megyei Cégbíróság 1992. 05. 21-én, 20-09-060943 cégjegyzék számon jegyezte be.

A Társaság alapítója a Keszthely Város Önkormányzata /8360 Keszthely Fő tér 1., nyilvántartási szám: 15734460-8411-321-20/, mely jelenleg is 100%-os tulajdonosa.

A 2012-es gazdálkodási évben a Társaságnál átalakulás /kiválás/ történt, melyet a Zala Megyei Törvényszék 2012. április 24-i dátummal be is jegyzett. A kiválás a hulladék szállítási üzletág vonatkozásában történt. A kiválás során a Társaság eszközeinek és forrásainak összege 44.344eFt-tal csökkent. A Társaság jegyzett tőkéje 2017. december 31-én 256.560eFteFt.

A társaság főbb tevékenységi körei:

- 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás /Főtevékenység/
- 64.20 Vagyonkezelés
- 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 68.32 Ingatlankezelés

#### **4./ A megbízás tárgya**

A jövedelmezőség és vagyonalakulás folyamatos megfigyelése, gazdasági év folyamatos ellenőrzése, a 2017. évi beszámoló felülvizsgálata, különös tekintettel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltakra.

### **II. A számviteli rend helyzete**

A Kft a számviteli politikáját a Számvitelről szóló törvényben foglaltak alapján aktualizálta.

A társaság rendelkezik az előírt szabályzatokkal, melyek a cég sajátosságainak megfelelő tartalommal került kidolgozásra.

A Kft számviteli rendjét a kialakított számlarend és a számlatükör tartalmazza, a társaság elszámolása ezek alapján történik.

A szükséges analitikus nyilvántartások vezetése folyamatosan történik, a főkönyvi könyveléssel való egyezőség biztosított.

A vállalat eredmény kimutatását a számviteli törvény 71.§. (1) bekezdés a) pontja alapján, „A” változata szerinti összköltség eljárással állapítja meg.

A mérleg tagolását számviteli törvény 22.§. (1) „A” változat szerint készíti el a vállalkozás.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését a maradvány érték és elhasználódási idő figyelembe vételével állapítják meg.

A 100.000.-Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközöket azok használatba vételekor egyösszegben amortizálják.

A követelések között az adós által is elismert tételeket szerepeltették.

Az éves beszámoló felülvizsgálata során feltárt hiányosságok, eltérések rendezése megtörtént.

### **III. Vagyoni helyzet alakulása**

A társaság vagyoni helyzetének értékelésénél az előző és a tárgyév mérleg adatai kerültek összehasonlításra.

Adatok eFt-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
<b><i>A. Befektetett eszközök</i></b>	<b>1 698 540</b>	<b>1 666 735</b>
Immateriális javak	1 825	4 546
Tárgyi eszközök	1 684 087	1 649 613
Befektetett pénzügyi eszközök	12 628	12 576
<b><i>Forgóeszközök</i></b>	<b>200 199</b>	<b>260 546</b>
Készletek	33 071	93 575
Követelések	150 466	151 052
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	16 662	15 919
<b><i>Aktív időbeli elhatárolások</i></b>	<b>1 151</b>	<b>2 729</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 899 890</b>	<b>1 930 010</b>

A **befektetett eszközök** állománya a tárgyévben 31.805eFt-tal, 1,87%-kal csökkent, amely az alábbiak szerint alakult:

- Az immateriális javak esetén állomány-növekedés történt 2.721eFt összegben.
- A tárgyi eszközök csökkenése 34.474eFt, 2,05%-os mértékű. A beruházások záró állománya 137.944eFt.
- A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése 52eFt. A társaság 15%-os részesedéssel rendelkezik a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft-ben, melynek bekerülési értéke 9.450eFt. A befektetett pénzügyi eszközök között a egyéb tartósan adott kölcsönként 3.126eFt került kimutatásra, dolgozóknak adott lakásépítési kölcsöntartozásként.

A **forgóeszközök** állománya 60.347eFt-tal, 30,14%-kal nőtt az előző évi záró állományhoz képest. Ezen belül:

- A készletek értéke 60.504eFt-tal, 82,95%-kal nőtt.
- A követelések értéke 586eFt-tal nőtt.  
Az egyéb követelések összege 50.477eFt.
- Az értékpapírok záró állománya nulla,
- A pénzeszközök állománya záró értéke 15.919eFt, amely az előző évhez viszonyítva 743eFt-tal csökkent.

<b>Egyéb követelések</b>		<b>2017.</b>
35201	Beruházásra adott előleg 3823 hrsz strand felépítmény	606 299
36110	Hamvas Endre, Nádudvari László	73 187
36111	Munkabérelőleg	136 000
36152	Illetékbélyeg	17 000
36203	Távhőszolgáltatás támogatás	5 549 328
36805	Szabó Endréné duplán kifizetett étkezési utalvány	8 000
36809	Major Lajosné kártérítés fizetési kötelezettsége	1 317 244
36810	Németh Mária kártérítés fizetési kötelezettsége	531 368
36812	Közcéllú foglalkoztatottak támogatása	1 000 701
36814	EFO támogatás	179 700
36891	Tévet köv. ÁFA 27%	15 100 959
36892	Tévet köv. ÁFA 5%	375
36893	Tévet köv. ÁFA 18%	1 436
46325	Energiaadó	1 255 000
468	ÁFA követelés	24 700 841
<b>Összesen</b>		<b>50 477 438 Ft</b>

Az **aktív időbeli elhatárolások** értéke 1.578eFt, mely 105eFt költség elhatárolást tartalmaz.

<b>Megnevezés</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>297 519</b>	<b>320 724</b>
Jegyzett tőke	256 560	256 560
Tőketartalék	128 544	128 544
Eredménytartalék	-100 348	-87 585
Lekötött tartalék		
Értékelési tartalék		
Adózott eredmény	12 763	23 205
<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>710 667</b>	<b>685 490</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejár. kötelezettségek	368 559	320 665
Rövid lejáratú kötelezettségek	342 108	364 825
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>891 704</b>	<b>923 796</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 899 890</b>	<b>1 930 010</b>

A **saját tőke** 23.205eFt összegű növekedést mutat, ami a tárgyévi pozitív adózott eredmény összegéből adódik.

A társaságnál a **céltartalék** képzés nem történt.

A **kötelezettségek** állománya 25.177eFt-tal, 3,54%-kal csökkent.

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 47.894eFt-tal, 12,99%-kal csökkent.

A Társaság hosszú lejáratú hitelállománya 101.996eFt, rövid lejáratú hitelállománya 49.741eFt.

A szállítói tartozások összege 178.861eFt, ami 54.429eFt-os, 43,74%-os mértékű növekedést mutat, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség összege 68.654eFt, 5.391eFt-os, 8,52%-os növekedést mutat.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 65.994eFt, 12.283eFt-os, 15,69%-os mértékű csökkenést mutat.

<b>Egyéb kötelezettségek</b>		<b>2017.</b>
4611	társasági adó elszámolása	1 719 000
4625	SZJA levont	2 635 000
4629	SZJA kifizetői	169 000
46315	Innovációs j.	477 284
46321	REHAB	454 000
46323	vízkezelés járulék	8 828
46410	EÜ. Hozzáj.	187 000
46413	Szakképzési hj.	300 000
46415	Innovációs járulék	385 000
46416	Cégautó adó	86 625
46418	Környezetterhelési díj	10 000
46955	Iparüzési adó	1 395 490
4711	Munkabér kifizetések	50 004
473	TB kötelezettségek	8 106 820
475	Vagyonkez. Szerv. KapcsElszám.Önk.	11 453 075
476	Szaksz.tagd., bérutalás, önkéntes nypzt. Letilt.	11 954 674
478	Önkormányzat lh. Elszám.	- 10 035 245
4791-4796	Kauciók	16 676 343
47971	Tárgyévet követő ÁFA 5%	1 219 097
47972	Tárgyévet követő ÁFA 27%	4 648 628
45901	nem számlázott szállító	9 964 413
31120-31165	Mínuszos vevők	4 129 132
<b>Összesen</b>		<b>65 994 168 Ft</b>

A **passzív időbeli elhatárolások** záró állománya 923.796eFt, melyből

- Halasztott bevétel elhatárolás összege 891.051eFt
- A tárgyévet érintő, de következő évben esedékes költségek összege 30.919eFt

### Számított mutatók:

<i>Vagyoni helyzet vizsgálata</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
Befektetett eszközök aránya	89,40%	86,36%
Forgóeszközök aránya	10,54%	13,50%
Saját tőke aránya	15,66%	16,62%
Kötelezettségek aránya	37,41%	35,52%

<i>Befektetett eszközök fedezete saját tőkével</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
Saját tőke/Befektetett eszközök *100	17,52%	19,24%

A társaság eszközeiben kis mértékű csökkenés tapasztalható a befektetett eszközöknél.

A saját tőke aránya is növekedést mutat.

A kötelezettségek arányának csökkenése kis mértékű.

A befektetett eszközök fedezettség mutatója jelzi, hogy az összes befektetett eszközöket milyen arányban finanszírozza a saját tőke, a mutató értéke nőtt. Saját forrás 19,24%-át fedezi a befektetett eszközöknek.

### A forgótőke alakulása

<i>Forgótőke</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
Forgóeszközök-Rövid lej. Köt.	-141 909	-104 279

A forgótőke ellátottság nőtt, de 2017. évben sem nyújt fedezetet a rövidlejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök állománya.

## **IV. Pénzügyi helyzet vizsgálata**

A társaság pénzügyi helyzetét elsősorban a **likviditási mutató** jellemzi, ezen keresztül ítélhető meg.

A likviditási mutató pénzeszközöket, követeléseket, készleteket és a rövid lejáratú értékpapírokat állítja szembe a rövidlejáratú kötelezettségekkel.

<i>Likviditási mutató 1</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
<u>Forgóeszközök</u>	58,52%	71,42%
Rövidlejáratú kötelezettségek		
<i>Likviditási mutató 2</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
<u>Forgóeszközök-Követelések</u>	14,54%	30,01%
Rövidlejáratú kötelezettségek		

<i>Likviditási gyorsráta</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
<u>(Forgóeszközök-Készletek)</u>	48,85%	45,77%
Rövidlejáratú kötelezettségek		

A likviditás I. mutató hazai elfogadható értéke 200%, a társaságnál egyik időpontban sem éri el ezt az értéket, tárgyévben a mutató növekedést mutat. A mutató azt fejezi ki, hogy a forgóeszközök 71,42% százalékban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A likviditás II. mutató arról ad tájékoztatást, hogy a forgóeszközök követelésekkel csökkentett összege milyen arányban fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. Értéke szintén csökkent az előző évhez viszonyítva, a kedvező 100%-os mértéket nem éri el.

A gyorsráta mutató a készletek értékével csökkentett forgóeszközöket viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségek állományához. Értéke kis mértékben csökkent, nem éri el a biztonságos 130%-ot.

## **V. Jövedelmezőség alakulása**

A társaság működésének hatékonyságát, jövedelmezőségét az elért árbevételen, realizált eredményen keresztül vizsgálhatjuk.



<b>Megnevezés</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>897 778</b>	<b>959 600</b>
<b>Aktivált saját telj. értéke</b>	<b>4 543</b>	<b>2 593</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>238 974</b>	<b>254 014</b>
Anyagjellegű ráfordítások	641 711	622 420
Személyi jellegű ráfordítások	264 558	278 820
Értékcsökkenési leírás	130 673	152 659
Egyéb ráfordítások	80 366	129 434
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>23 987</b>	<b>32 874</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	-8 974	-5 306
Szokásos vállalkozási eredmény	15 013	27 568
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>15 013</b>	<b>27 568</b>
Adófizetési kötelezettség	2 250	4 363
<b>Adózott eredmény</b>	<b>12 763</b>	<b>23 205</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 61.822eFt-tal, 6.89%-kal nőtt. Egyéb bevételek növekedése 15.040eFt,

#### *Számított mutatók*

<b>Tőkearányos üzemi eredmény</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<u>Üzemi eredmény</u>	8,06%	10,25%
Saját tőke		

<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
<u>Üzemi eredmény</u>	2,67%	3,43%
Értékesítés nettó árbevétele		

<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>
Adózott eredmény*100/Összes eszköz	0,67	1,20
Üzemi eredmény*100/Összes eszköz	1,26	1,70

A jövedelmezőségi adatok kis mértékű növekedést mutatnak.

Az üzemi eredmény 8.888eFt-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek eredménye 3.667eFt-tal nőtt az előző évihez képest.

A Társaság 2017.évi társasági adó fizetési kötelezettsége 4.363eFt.

## **A vizsgálati eredmények összefoglalása**

A Társaság 2017. évi könyvvezetése, a könyvelés adatai alapján összeállított éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a vonatkozó jogszabályi előírások alapján készült.

A mérleg és eredménykimutatás az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett és egyező főkönyvi kivonat alapján leltárral alátámasztva került elkészítésre.

<b>Mérleg főösszege</b>	<b>1.930.010eFt</b>
Saját tőke összege	320.724eFt
Adózott eredmény	23.205eFt

A folyamatos termelés, jövedelmező gazdálkodás, a részvénytulajdonos érdekei biztosítottak.

A közzétételre szánt mérlegbeszámoló a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel ennek alapján *minősítés nélküli záradékot* bocsátunk ki.

**Az éves beszámoló a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint került összeállításra.**

**Az éves beszámoló a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

A fentiek alapján javaslom a beszámoló elfogadását.

Zalaegerszeg, 2018. május 03.

PÉNZINFO Audit KFT  
ügyvezető

Forgácsné Szádvári Éva  
kamarai tag könyvvizsgáló