



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101

.... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
2018. május 17-i ülésére**

Tárgy: A Városgazdálkodási Kft. 2017. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2017. évi prémiumának megállapítása, a 2018. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előterjesztő: Balaicz Zoltán polgármester

Készítette: Horváth István ügyvezető
Matics Attila gazdasági tanácsadó

Tárgyalta: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Műszaki Bizottság
Felügyelő Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap: Horváth István ügyvezető,
8900 Zalaegerszeg, Gasparich út 26.
Gyenese Richárd felügyelő bizottság elnöke,
8900 Zalaegerszeg, Patkó utca 13/3.
Koczkáné Imre Teréz könyvvizsgáló,
8900 Zalaegerszeg, Ola utca 18/E.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007.(II.9.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően a napirendi pont keretében szükséges határozatot hozni a társaság 2017. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2017. évi prémiumteljesítéséről, a 2018. évi üzleti terv véglegesítéséről

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: Üzleti jelentés 2017. évről
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: Prémiumfeltételek értékelése
6. sz. melléklet: FB jegyzőkönyv
7. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Gazdasági Bizottság 66/2018. számú határozatával az előterjesztést 14 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 55/2018. számú határozatával az előterjesztést 7 igen szavazattal, 1 tartózkodással támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 29/2018. számú határozatával az előterjesztést 7 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület 2018. május 4-i ülésén az előterjesztést megvitatta. Az előterjesztésben foglaltakat a közgyűlésnek elfogadásra javasolta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése elfogadja a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2017. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A közgyűlés a Kft. mérlegfőösszegét 483.345 eFt-ban, adózott eredményét 1.770 eFt-ban állapítja meg, azzal a kitételrel, hogy a mérleg szerinti nyereséget eredménytartalékba kell helyezni. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2018. május 31.

Felélős: felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2017. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának a kifizetését. Mivel az ügyvezető 2017. évben már kapott 50% prémiumelőleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki. A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2018. május 31.

Felélős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. előzetes üzleti tervét – a 246/2017. (XII.14.) sz. közgyűlési határozata alapján 725.980 eFt nettó árbevétellel és 101 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2019. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth István ügyvezető

Zalaegerszeg, 2018. május 10.


Balaicz Zoltán
polgármester



Üzleti jelentés

a 2017. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

A 2017. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2017. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 2.804 eFt-ot, az adózott eredmény 1.770 eFt-ot tett ki. A társaság tulajdonosa, Zalaegerszeg MJV Önkormányzata, amelynek közgyűlése az adózott eredmény felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

Az eredményre ható tényezők bemutatása

A társaság tevékenysége három fő szolgáltatási csoportra bontható.

- **Közterület tisztítás, parkfenntartás:** a tevékenység keretein belül meghatározó az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján végzett közterület takarítás, a zöldfelületek, parkok karbantartása, fenntartása. Ezen túlmenően a társaság az üzletág keretein belül működteti az Aranyeső Kertcentrumot.
- **Parkolási szolgáltatás:** a társaság egyrészt közszolgáltatási szerződés keretében üzemelteti az önkormányzati, másrészt a Kft tulajdonában lévő felszíni parkolókat. Az üzemeltetést meghatározza a kapcsolódó önkormányzati rendelet, amelynek hatálya alá tartoznak mind az önkormányzati, mind a társaság tulajdonában lévő felszíni parkolók egyaránt. E mellett a Városgazdálkodási Kft üzemelteti a saját tulajdonú Csipke Parkolóházat is, amelyet szintén az önkormányzati rendelet hatálya alá vontak.
- **Kegyeleti tevékenység:** ennek keretében a társaság egyrészt – közszolgáltatási szerződés alapján - ellátja 11 működő, 4 lezárt és 2 hősi temető fenntartását és üzemeltetését. Másrészt kegyeleti szolgáltatást végez, amelyhez a temetőtők részére biztosítja a kegyeleti eszközök megvásárlásának lehetőségét is.

Egyéb tevékenységként a társaság döntően bérbeadási tevékenységet végez. A tulajdonában álló üzlethelyiségeket adja ki, amelyekben virágboltok üzemelnek.

A társaságnak 2017. évben export-import tevékenysége nem volt.

I. Az értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt		
	2016. év	2017. év	Index %
Közterület tisztítás - parkfenntartás	292 996	286 079	97,64
Parkolási szolgáltatás	350 447	378 826	108,10
Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás	164 919	167 010	101,27
Egyéb tevékenység	12 866	12 353	96,01
Értékesítés nettó árbevétele:	821 228	844 268	102,81

Az értékesítés nettó árbevétele 2016. évhez viszonyítva összességében 2,81 %-kal, 23.040 eFt-tal emelkedett.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2017. évben 286.079 eFt-ot tett ki, amely 6.917 eFt-tal, 2,36 %-kal alacsonyabb a bázisidőszak értékénél. Ezt a csökkenést összességében a mélyépítési tevékenység megszűnése eredményezte.

Az üzletág árbevétele az alábbi tevékenységek ellátásából származott:

- közszolgáltatási tevékenységek önkormányzati szerződések alapján, ezen belül közterület tisztítás, parkfenntartás, síkosság-mentesítés, Gébárt üzemeltetés,
- önkormányzat megbízásából a zöldfelületi stratégia megvalósítása,
- külső vállalkozási tevékenység keretében parképítési, fenntartási munkák,
- Kertcentrum értékesítési tevékenysége.

A tevékenységi körből származó 286.079 eFt árbevételből az önkormányzati (közszolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 229.431 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2017. évben 8,10 %-kal, 378.826 eFt-ra emelkedett. Ez egyrészt a parkolási órák számának növekedésére, másrészt az új parkolók bevonásából származó árbevételre, valamint az önkormányzati parkolók vonatkozásában a beszedett árbevétel törvényi elszámolásából eredő hatásra vezethető vissza.

Törvényi előírások alapján az önkormányzati parkolók díjbevételének elszámolását a társaság un. saját számlás bizományosi konstrukció keretében végzi, ezért az árbevétel két fő csoportra bontható:

- beszedett parkolási díjak és bírságok (256.149 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (122.677 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység 2017. évi árbevétele 167.010 eFt, a bázisidőszakhoz viszonyítva 1,27 %-kal, 2.091 eFt-tal emelkedett. A növekedés a kegyeleti szolgáltatás árbevételének emelkedéséből származott. A szertartások tekintetében elmondható, hogy a tárgyévben újra emelkedett az alacsonyabb díjtételű hamvasztásos temetések részaránya és továbbra is megfigyelhető a társaság által kínált szolgáltatások egyre szélesebb körű igénybe vétele.

2017. évben az árbevételből a kegyeleti szolgáltatás árbevétele 134.196 eFt-ot, a sírhely megváltás és újraváltás, illetve egyéb, az önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételek árbevétele 32.814 eFt-ot tett ki.

A temetők fenntartását 2013. január 1-től az önkormányzati közszolgáltatási szerződés alapján a társaság vegyes finanszírozásban látja el. Az üzemeltetés költségeinek pénzügyi forrása egyrészt a rendeletben meghatározott díjtételek, másrészt a finanszírozási hiány mértékéig az önkormányzat működési támogatása, amely az egyéb bevételek között szerepel.

4) Az egyéb tevékenység árbevétele 12.353 eFt-ot tett ki, amely 3,99 %-kal alacsonyabb a bázisidőszaki árbevételénél. A csökkenést egy üzlethelyiség bérbeadásának kiesése okozta.

II. Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	434	5 667	1 305,76
2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás	1 016	1 474	145,08
3. Kapott bírság, kötbér	46	10	21,74
4. Káreseményre kapcsolatos bevétel	9	41	455,56
5. Előző évekkel kapcsolatos bevétel	9	-	-
6. Céltartalék felhasználás	9 320	7 108	76,27
7. Visszaírt értékvesztés	11	11	100,00
8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás)	9 719	12 308	126,64
9. Önkormányzattól kapott működési támogatás	21 913	28 568	130,37
10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 494	2 358	94,55
11. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
12. Különféle egyéb bevételek	468	316	67,52
Összesen	45 439	57 861	127,34

Az egyéb bevételek összege 2017. évben az előző évhez képest 27,34 %-kal nőtt, amely az alábbiakra vezethető vissza:

- tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel növekedése,
- a közfoglalkoztatott, a bértámogatott és a csökkent munkaképességű alkalmazottak után kapott támogatás emelkedése,
- a temetőfenntartás működési támogatásának növekedése.

III. A tevékenység költségei

eFt

Megnevezés	2016. év	2017. év	%
Anyagköltség	93 878	86 622	92,27
Alapanyag költség	36 393	33 444	91,90
Üzemanyag	20 730	17 481	84,33
Egyéb energia	15 141	13 315	87,94
Irodaszer, nyomtatvány	1 562	1 216	77,85
Munkaruha, védőruha	3 038	4 762	156,75
Karbantartási, javítási anyagok	13 425	12 798	95,33
Segédanyagok	2 130	1 521	71,41
Egy éven belül elhasználódó anyagok	965	896	92,85
Egyéb anyagköltség	494	1 189	240,69
Igénybe vett szolgáltatások*	79 341	70 482	88,83
Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj	201	73	0,49
Bérelti díjak	3 342	2 994	89,59
Karbantartási, javítási költségek	7 832	11 804	150,72
Hirdetés, reklám költsége	902	724	80,27
Oktatás, továbbképzés költsége,	275	648	235,64
Kiküldetési költségek	601	892	148,42

Megnevezés	2016. év	2017. év	%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül	66 188	53 347	80,60
- postai szolgáltatás	2 808	2 867	102,10
- telefon, internet	3 519	3 425	97,33
- szoftverkövetés	2 326	2 756	118,49
- vagyon-, munka-, tűzvédelem	1 963	2 176	110,85
- alvállalkozói teljesítések	28 787	18 584	64,60
- hulladékgyűjtés, elhelyezés	11 459	9 287	81,05
- jutalékok	2 830	3 755	132,69
- könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak	4 190	4 772	113,89
- egyéb	8 326	5 725	68,76
Egyéb szolgáltatások	10 074	9 912	98,39
Hatósági, igazgatási díjak	3 758	3 062	81,48
Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás	3 389	3 652	107,76
Biztosítási díj	2 927	3 198	109,26
Eladott áruk beszerzési értéke	241 366	252 836	104,75
Közvetített szolgáltatások	17 249	23 702	137,41
Anyagjellegű ráfordítások összesen	441 908	443 554	100,37
Bérköltség	239 790	276 088	115,14
Személyi jellegű kifizetések	45 318	49 494	109,22
Bérijutalékok	64 517	58 773	91,10
Személyi jellegű ráfordítások	349 623	384 355	109,93
Értékcsökkenés	32 135	28 376	88,30
Költségek összesen	823 666	856 285	103,96

A társaság tevékenységének termelési költségszintje összességében 3,96 %-kal, 32.619 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott a kegyeleti szolgáltatáshoz és az önkormányzati parkolók árbevételének növekedéséhez kapcsolódó ELABÉ emelkedése.

Az egyes költségcsoportok tárgyévi alakulását az alábbi, meghatározó tényezők befolyásolták.

- Az anyagköltség (7,73 %-kal, 7.256 eFt-tal) csökkent. A költségcsoporton belül a legjelentősebb változást az üzemanyag költség alakulása mutat, amelyet többek között az üzemanyagárak kedvező alakulása eredményezett.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszak vonatkozásának (11,17 %-kal, 8.859 eFt-tal) csökkent. Ezen belül jelentős mértékben visszaesett az alvállalkozói teljesítmények költsége, viszont emelkedett a karbantartási és javítási költségek összege.
- Az egyéb szolgáltatások költsége (1,61 %-kal, 162 eFt-tal), ezen belül a hatósági, igazgatási díjak összege csökkent.
- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (4,75 %-kal, 11.470 eFt-tal) nőtt, egyrészt a parkoló árbevételhez kapcsolódó önkormányzati elszámolás hatására, másrészt nőtt a kertészeti áruda (Aranyeső Kertcentrum) forgalma is.
- A közvetített szolgáltatások összege emelkedett (37,41 %-kal, 6.453 eFt-tal), amely alapvetően a parkfenntartási munkák és az igénybe vett kegyeleti szolgáltatások összetételének és nagyságrendjének változásához kapcsolódik.
- A személyi jellegű ráfordítások (9,93 %-os, 34.732 eFt-os) emelkedésén belül egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum növekedése által meghatározott tárgyévi béremelés, másrészt a cafetéria elemek hatása jelenik meg.

- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban csökkenést (11, %-kal, 2.804 eFt-tal) mutat. A társaság stratégiailag átgondolt beruházási tevékenységet folytat annak érdekében, hogy a leamortizálódott eszközállományt folyamatosan lecserélje, a technikai, technológiai szintet fokozatosan növelje.

IV. Egyéb ráfordítások

	eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	1 845	-
2. Bírság, kötbér, késedelmi kamat	0	0	-
3. Bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	16	1	6,25
4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	537	315	58,66
5. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	0	32	-
6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	5 925	16 512	278,68
7. Követelések értékvesztése	11	88	800,00
8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség	1 533	1 575	102,74
9. Helyi adók (iparüzési és építmény adó)	15 296	15 947	104,26
10. Gépjármű adók	945	975	103,17
11. Térítés nélkül átadás	100	100	100,00
12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)	578	307	53,11
13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	1 310	1 659	126,64
14. Behajthatatlan követelés leírása	0	12	-
15. Behajtási költségátalány	0	0	-
16. Egyéb ráfordítások	29	120	413,79
Összesen	26 280	39 488	150,26

Az egyéb ráfordítások összege 50,26 %-kal 13.208 eFt-tal emelkedett, amely döntő mértékben a céltartalék képzés hatására vezethető vissza.

A tárgyévben a céltartalék képzéséhez kapcsolódó ráfordítás - a jövőbeni várható kötelezettségek növekedése miatt – jelentősen megemelkedett.

A 2017. évi támogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 100 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 307 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2017. évben 12.000 Ft összegben került sor.

V. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
Pénzügyi műveletek bevétele	525	8	1,52
- kapott kamatok (banki kamatok)	504	4	0,79
- egyéb pénzügyi bevételek	21	4	19,05
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 378	3 684	84,15
- fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing)	2 721	2 102	77,25
- egyéb pénzügyi ráfordítások	1 657	1 582	95,47
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 853	-3 676	95,41

A kapott kamatok tárgyévi minimális szintjét a banki kamatok alakulása okozta. A fizetendő kamatok a beruházási hitelek kamatterheiből tevődtek össze. A 22,75 %-os csökkenést a jegybanki alapkamat alakulása eredményezte. A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai a devizaalapú tőketörlesztések során elszámolt árfolyam különbözetek összegét, illetve az elhatárolt árfolyamvesztéséből a törlesztés során realizált, elhatárolt árfolyamvesztéség feloldását tartalmazza. Az év végi átértékelés hatását a társaság halasztott ráfordításként elhatárolja.

VII. Vevő és szállító állomány 2017. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2017. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Vevőkövetelések korosítása				eFt
Korcsoport	Vevő	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	915	0	17	932
31-60 nap	119	0	0	119
61-90 nap	77	0	0	77
91-180 nap	5	0	1 482	1 487
181-360 nap	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	1 116	0	1 499	2 615
Le nem járt	3 547	1 265	80	4 892
Összesen	4 663	1 265	1 579	7 507

Szállítói kötelezettségek korosítása				eFt
Korcsoport	Szállító	Tulajdonos	Kapcsolt	Összesen
0-30 nap	267	811	57	1 135
31-60 nap	15	0	0	15
61-90 nap	0	0	0	0
91-180 nap	0	0	0	0
181-360 nap	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0
Lejárt összesen	282	811	57	1 150
Le nem járt	14 389	0	311	14 700
Összesen	14 671	811	368	15 850

VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2017. évi adózás előtti eredménye 2 804 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 11.489 eFt-ot tett ki, amely után 1.034 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	63,80	60,91	95,47
2. Befektetett eszközök fedezettsége	97,27	100,97	103,81
3. Tőke szerkezete	14,72	10,49	71,25
4. Saját tőke aránya	62,06	61,50	99,10
5. Forgóeszközök aránya	29,68	32,11	108,19
6. Saját tőke növekedési mutató	312,79	314,68	100,60
7. Tárgyi eszközök aránya	67,89	65,18	96,01
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	44,65	31,78	71,18
9. Követelések része a forgóeszközökben	12,71	7,02	55,23
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	74,46	78,18	104,99
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	25,89	29,46	113,81
12. Forgótőke forgási sebessége	10,74	9,64	89,80
13. Készletek forgási sebessége	48,20	41,10	85,27
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	1,8	2,0	113,45
15. Szállítók forgási sebessége (nap)	4,0	6,3	159,38

Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	3,42	0,32	9,42
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	5,51	0,52	9,50
3. Árbevétel arányos eredmény	1,98	0,18	9,30
4. Bruttó termelési érték (eFt)	567 282	567 854	100,10
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	383 989	400 838	104,39
6. Termelési szolgáltatási költségszint	1,50	1,58	105,29
7. Anyaghányad	77,90	78,11	100,27
8. Tőkearányos üzemi eredmény	7,24	2,18	30,11
9. Eszközhatékonyság	4,49	1,34	29,84

Likviditási helyzet mutatói

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,30	1,57	120,41
2. Likviditási gyorsráta	1,62	1,79	110,53
3. Rövid távú likviditás I.	2,18	2,30	105,28
4. Rövid távú likviditás II.	1,90	2,13	112,14
5. Hitelfedezeti mutató	0,28	0,16	58,14
6. Kölcsön fedezeti arány	0,01	-0,08	-792,94
7. Kamat fedezeti mutató	7,45	2,33	31,35
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,37	0,33	90,67

Vagyoni helyzet mutatói

1., A vagyoni helyzet mutatószámai alapján a befektetett eszközök nettó értékének részaránya a tárgyidőszakban az eszközök összértékén belül csökkent, amelynek mértéke 4,53 %. Ez visszavezethető arra, hogy a beruházások értéke elmaradt a tárgyévi elszámolt értékcsökkenéstől és ebből adódóan a befektetett eszközök nettó értéke összegszerűségében is visszaesett. E mellett a forgóeszközök aránya 8,19 %-kal nőtt, amelyen belül a készletek és a pénzeszközök állománya és aránya emelkedett, míg a követeléseké csökkent. A követelés állomány csökkenése a vállalkozási munkák bázisidőszakitól eltérő időbeli felmerüléséhez kapcsolódik.

2017. évben a források összetételén belül a saját tőke aránya kis mértékben, az idegen tőke részaránya viszont nagyobb mértékben csökkent, míg a passzív időbeli elhatárolásoké növekedett. Az összetétel változásához hozzájárult a 2017. évi visszafogott mértékű, de pozitív adózott eredmény, illetve a kötelezettségek, ezen belül a beruházási hitelek jelentős mértékű csökkenése is. Mindezek hatására a saját tőke aránya 0,9 %-kal, az idegen tőke aránya 28,75 %-kal csökkent.

A fentiek – befektetett eszközök nettó értékének csökkenése és a saját tőke kismértékű emelkedése – hatására a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége a tárgyévben 3,81 %-kal emelkedett.

2., 2017. évben a külső partnerek vonatkozásában a forgási sebesség csökkent, ezáltal az átlagos futamidők mutatószámai emelkedtek. A vevők tekintetében ez kisebb, a szállítók esetében nagyobb mértékű változást jelentett, mivel a vevőállomány szintje alacsonyabb mértékben nőtt, mint a szállítók állománya. A mutatószámok alakulásában természetesen szerepet játszott az összárbevétel bázisidőszakinál magasabb szintje is.

A vevő és szállító állományok optimalizálását nagymértékben elősegíti az alkalmazott pénzügyi kompenzáció, amellyel a társaság a partnerekkel történő megállapodás alapján él, illetve igyekszik hosszabb fizetési határidőket elérni a beszállítóinál.

A vevők körében fizetési, likviditási problémák a tárgyidőszakban nem merültek fel, a kintlévőség kezelése a társaságnál folyamatosan történik.

A készletek forgási sebessége az átlagos készlet állomány - árbevételnél nagyobb mértékű- növekedése miatt a tárgyidőszakban szintén csökkent.

Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2017. évi adózott nyereség a bázisidőszaki érték 10,87 %-a. Ennek hatása tükröződik a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok erőteljes csökkenésében (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). A mutatószámokból továbbá az is megállapítható, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték szinten maradása mellett

emelkedett az anyagmentes termelési érték, vagyis a személyi jellegű ráfordítások hatása erősödött. Ezt a változást a létszám kismértékű csökkenése mellett a minimálbér és a garantált bérminimum növekedéséhez kapcsolódó béremelés eredményezte.

A saját tőke arányos (ROE 9,50 %) jövedelmezőségi szint az eszközarányos nyereségnél (ROA 9,42 %) kisebb mértékű csökkenést mutat, mivel az adózott eredmény hatására a saját tőke állománya, mint vetítési alap mindössze 0,60 %-kal nőtt, míg az eszközök összesen értéke ennél nagyobb mértékben, 1,51 %-kal emelkedett.

2., 2017. évben a bruttó termelési érték 0,1 %-os növekedése mellett az anyagmentes termelési érték 4,39 %-kal emelkedett, amely arra utal, hogy a társaság által végzett tevékenység hozzáadott érték szintje a tárgyévben tovább nőtt. A mutatószámok alakulását többek között meghatározta a mélyépítési tevékenység 2017. évi megszűnése és a már említett béremelési intézkedések. A mindössze 0,1 %-kal emelkedő bruttó termelési érték és a 2,8 %-kal magasabb árbevétel mellett a termelési, szolgáltatási tevékenység költségszintjének 5,29 %-os növekedését a 4,75 %-kal emelkedő ELÁBÉ és a 37,41 %-kal magasabb közvetített szolgáltatások okozták. Figyelembe kell azonban venni, hogy 2017. évben a társaságnak 27,34 %-kal magasabb egyéb bevétele keletkezett, amelyek döntő része a termelési értékek között kimutatott költségek ellentételezésére kapott támogatásokból származott.

Likviditási mutatók

A likviditási mutatók a tárgyévben a bázisidőszak viszonylatában kedvezőbb helyzetet mutatnak. Ennek oka egyrészt a pénzeszköz állomány 15,31 %-os növekedésére, másrészt a kötelezettségek 8,79 %-os csökkenésére vezethető vissza. A szállítói állomány növekedése miatt a rövid lejáratú kötelezettségek vonatkozásában mért likviditási mutatók már kisebb mértékű javulást mutatnak. A követelések jelentősebb mértékű csökkenése és a rövid lejáratú kötelezettségek kisebb mértékű emelkedése összességében a hitelfedezetségi mutató további (41,86 %-os) javulását eredményezték.

A kölcsön fedezeti arány a tárgyidőszakban negatív tartományba került, mivel a likvid eszközök (pénzeszközállomány növekedése) állománya magasabb a kötelezettségek összegénél (tárgyévi hiteltörlesztés hatása).

A kamatfedezeti mutató szintén csökkenést (68,65 %-os) mutat, ez azonban az adózás előtti eredmény alacsonyabb szintjére vezethető vissza.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató bázishoz viszonyított 9,33 %-os csökkenése azt a kedvező tendenciát mutatja, amely egyrészt összefüggésben van a likviditási, másrészt a vagyoni helyzet alakulásával és ennek eredményeként a saját tőke idegen tőkéhez viszonyított arányának növekedésével.

Zalaegerszeg, 2018. április 5.


Horváth István
ügyvezető igazgató

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
ZALAEGERSZEG

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
a		b	c	d
A. Befektetett eszközök (I+II+III.)		303 786		294 392
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		5 036		3 898
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	5 036		3 898
4.	Szellemi termékek			
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		298 750		290 494
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog	236 941		234 867
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 099		42 785
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 689		11 842
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	6 021		1 000
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős részesed. visz. álló vállalk.			
5.	Egyéb tartós részesedés			
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesed. visz. álló vállalk.			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítés			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Zalaegerszeg, 2018. április 5.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.

 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
a	b	c	d
B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)	141 300		155 182
I. KÉSZLETEK	18 132		22 974
1. Anyagok	9 188		14 816
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 541		1 535
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4. Késztermékek			
5. Áruk	7 403		6 623
6. Készletekre adott előlegek			
II. KÖVETELÉSEK	17 956		10 891
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 998		4 663
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 229		2 844
3. Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben			
4. Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	3 740		3 472
7. Követelések értékelési különbözete	-11		-88
8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. ÉRTÉKPAPÍROK			
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek			
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. PÉNZESZKÖZÖK	105 212		121 317
1. Pénztár, csekkek	1 061		1 271
2. Bankbetétek	104 151		120 046
C. Aktív időbeli elhatárolások	31 071		33 771
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27 800		31 924
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	583		703
3. Halasztott ráfordítások	2 688		1 144
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	476 157		483 345

Zalaegerszeg, 2018. április 5.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.

ZALAEGERSZEG

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
a	b	c	d
D. Saját tőke	295 489		297 259
I. JEGYZETT TŐKE	94 470		94 470
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III. TŐKETARTALÉK	40 395		40 395
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	138 414		155 065
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 920		5 559
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 290		1 770
E. Céltartalékok	8 192		17 596
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	8 192		17 596
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	108 301		98 780
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Zalaegerszeg, 2018. április 5.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
 vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statistikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
MÉRLEG "A" változat

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
		b	c	d
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	43 501		31 182
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	43 501		31 182
	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	64 800		67 598
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	13 543		12 320
	3. Vevőktől kapott előlegek	315		307
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 954		14 671
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	245		1 179
	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz. lévő vállalk. szemben			
	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben			
	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	41 743		39 121
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	64 175		69 710
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 373		5 651
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 442		43 057
	3. Halasztott bevételek	23 360		21 002
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)		476 157		483 345

Zalaegerszeg, 2018. április 5.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft. vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	821 228		844 268
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)	821 228		844 268
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	656		36
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	4 013		88
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)	4 669		124
III.	Egyéb bevételek	45 439		57 861
	ebből: visszaírt értékvesztés	11		11
05.	Anyagköltség	93 878		86 622
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	79 341		70 482
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	10 074		9 912
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	241 366		252 836
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 249		23 702
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	441 908		443 554
10.	Bérek	239 790		276 088
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 316		49 494
12.	Bérfelárak	64 517		58 773
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	349 623		384 355
VI.	Értékesítési leírás	32 135		28 376
VII.	Egyéb ráfordítások	26 280		39 488
	ebből: értékvesztés	11		88
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)	21 390		6 480

Zalaegerszeg, 2018. április 5.

P.H.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statistikai számjel:	11340908-8130-113-20
Adóigazgatási szám:	11340908-2-20
Cégjegyzék száma:	20-09-061069

VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.
2017. I-XII. HÓ
BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 Összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016. év	Előző év(ek) módosításai	2017. év
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyer.			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	504		4
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21		4
	ebből: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	525		8
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt.			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 721		2 102
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 657		1 582
	ebből: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	4 378		3 684
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)	-3 853		-3 676
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)	17 537		2 804
X.	Adófizetési kötelezettség	1 247		1 034
D.	Adózott eredmény (+C-X. sorok)	16 290		1 770

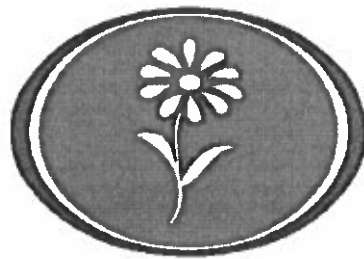
Zalaegerszeg, 2018. április 5.

P.H.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT
 ZALAEGERSZEG

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Kiegészítő melléklet
a 2017. évi beszámolóhoz



Városgazdálkodási Kft.

I. Általános rész

1. A gazdasági társaság bemutatása

Társaság neve:	Városgazdálkodási Kft
Társaság székhelye:	8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26.
E-mail címe:	kozpont@vgkft.hu
Honlap címe:	www.vgkft.hu
Alapítás időpontja:	1992. július 1. (határozat száma:35/1992.)
Társaság tulajdonosa:	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
Társaság jegyzett tőkéje:	94.470.000 Ft
Képviselőre jogosult:	Horváth István
Könyvvizsgáló:	8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1. Koczkané Imre Terézia kamarai egyéni bejegyzési szám: 001022 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 18/E.

A társaság fő tevékenységi körei: közterület tisztítás, parkfenntartás, temető üzemeltetés, kegyeleti szolgáltatás, parkolási szolgáltatás.

2. A Társaság Számviteli politikájának főbb elemei

2.1. Könyvvezetés módja, beszámoló formája

A Társaság éves beszámolót készít, számviteli elszámolását a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A mérleget a számviteli törvényben meghatározott tartalommal és formában az „A” változat szerinti tagolásban, az eredmény kimutatást az összköltség eljárás szerint állítja össze. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31., a könyvviteli zárlat időpontja a tárgyévet követő év február 28.

2.2. Alkalmazott értékelési eljárások

Az alkalmazott értékelési eljárásokat az előző évhez képest a társaság nem változtatta meg.

2.2.1. Üzleti vagy cégérték

A Társaság könyveiben üzleti, vagy cégértéket nem mutat ki.

2.2.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök használatba vételkor meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték). A rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása, a számviteli politikában meghatározott mértékkel, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után lineáris módszerrel kerül elszámolásra. A maradványérték meghatározásának konkrét szabályait a társaság Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. A 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása használatba vételkor egy összegben történik. A föld, telek és a képzőművészeti alkotás után értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor.

2.2.3. Készletek

A készletek között a vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló anyagok, befejezetlen termelés, késztermék és a továbbértékesítési céllal beszerzett áruk, közvetített szolgáltatások kerülnek kimutatásra. A számviteli nyilvántartásban az egyes készletcsoportok a megfelelő bontásban szerepelnek. A készletek és az azokban bekövetkezett készletváltozások értéke összességében tényleges bekerülési áron, előállítási költségen kerülnek kimutatásra, amely magába foglalja az áfa nélküli, engedményekkel-felárakkal és mellékköltségekkel korrigált vételárat, előállítási költséget. A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni. Készletek esetében a beszerzési árba mindazok a költségek beletartoznak, amelyek a raktárba kerülésig merültek fel.

A társaság a készletei nyilvántartása során a FIFO módszert alkalmazza.

A vásárolt készleteknél értékvesztés elszámolására kerül sor, ha a készletek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a tényleges piaci érték.

2.2.4. Követelések értékvesztése

Az értékvesztés a vevő, illetve adós egyedi minősítése alapján, az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített követelés állomány figyelembevételével kerül kiszámításra. A behajthatatlan követelés – a minősítési előírások megléte esetén – hitelezési veszteségként leírásra kerül.

2.2.5. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközökben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes RZB deviza átlagárfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó nyereség, vagy veszteség a könyvekben kimutatásra kerül.

A mérleg fordulónapjáig pénzügyileg nem rendezett külföldi követelések és kötelezettségek a mérleg fordulónapján érvényes RZB deviza átlagárfolyamon kerülnek értékelésre, a társaság a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásával él, az év végi átértékelések számviteli elszámolása ennek megfelelően történik.

2.2.6. Egyéb értékhatárok

A társaság a számviteli politikájában rögzítette a Szt. 14 §-a alapján a lényeges, jelentős és a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások értékhatárait.

2.3. Céltartalékok

Az adózás előtti eredmény terhére a biztos jövőbeni kötelezettségekre kell, a várható, jelentős, ismétlődő jövőbeni költségekre pedig lehet céltartalékot képezni. Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység körébe tartozó és a passzív időbeli elhatárolás körébe sorolható költségekre. A társaság a nem realizált árfolyamveszteség elszámolása és a várható kötelezettségek vonatkozásában céltartalékot képzett.

A képzett céltartalék összegét minden évben újra meg kell állapítani és egyéb ráfordításként elszámolni. Az előző évben – a jövőbeni kötelezettségekre - képzett céltartalék összegét a tárgyév végéig céltartalék felhasználása címen az egyéb bevételekkel szemben ki kell vezetni.

2.4. Jelentős összegű hiba

Amennyiben a feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító együttes (előjeltől független) összege az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át meghaladja, akkor ezt jelentős összegű hibának kell minősíteni. Amennyiben a mérlegfőösszeg 2 %-a nem éri el az 1 millió Ft-ot, akkor az értékhatár 1 millió Ft. Ebben az esetben a jelentős összegű hiba a mérleg és eredmény kimutatásban külön oszlopban, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra. Jelentős hiba 2016. évben nem volt.

2.5. Összehasonlíthatóság

A számviteli elszámolások és az értékelési módszerek az előző évhez képest nem változtak. A bázisidőszak vonatkozásában az összehasonlíthatóság biztosított.

2.6. Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a számviteli törvény szabályai szerint könyvvizsgálatra kötelezett. A beszámoló könyvvizsgálatával a Társaság Koczkané Imre Terézia könyvvizsgálót (címe: 8900 Zalaegerszeg, Ola u. 18/E) bízta meg.
Kamarai tagszáma: 001022.

2.7. Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy Szalainé Kecskés Borbála (lakcíme: 8900 Zalaegerszeg Baross Gábor u. 18.) gazdasági vezető.
Kamarai tagszáma: 006527.

II. Specifikus rész

1. Mérleghez tartozó általános kiegészítések

1.1. Aktívák belső aránya

	megnevezés	2016. év		2017. év	
		eFt	%	eFt	%
A	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	303 786	63,80	294 392	60,91
A / I.	Immateriális javak	5 036	1,06	3 898	0,81
A / II.	Tárgyi eszközök	298 750	62,74	290 494	60,10
A / III.	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	141 300	29,67	155 182	32,10
B / I.	Készletek	18 132	3,81	22 974	4,75
B / II.	Követelések	17 956	3,77	10 891	2,25
B / III.	Értékpapírok	-	-	-	-
B / IV.	Pénzeszközök	105 212	22,09	121 317	25,10
C	Aktív időbeli elhatárolás	31 071	6,53	33 771	6,99
	Eszközök összesen (A+B+C)	476 157	100,00	483 345	100,00

1.2. A/I Immateriális javak és A/II Tárgyi eszközök

A számviteli politikában rögzített értékcsökkenési leírás módszerének, mértékének megváltoztatására az előző évhez képest nem került sor, az értékcsökkenést a számviteli szabályzatban rögzítettek alapján számított maradványértékkel csökkentett eszközérték alapján számolja a társaság. Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Befektetési tükör							
Tárgyi eszközök és immateriális javak állományának alakulása 2017. december 31. (eFt)							
Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök				Befejezetlen beruházás	Mindösszesen
		ingatlanok	műszaki be rendezés	egyéb be rendezés	összesen		
Nyitó bruttó érték	11 465	320 644	215 573	25 131	561 348	6 021	578 834
Növekedés össz.	860	5 148	7 902	12 793	25 844	-	26 704
aktíválás, beszerzés	860	5 148	7 902	12 793	25 844	-	26 704
átsorolás f.eszk-ből	-	-	-	-	-	-	-
egyéb	-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés össz.	-	1 150	2 705	7 407	1 940	5 021	16 283
értékesítés	-	-	2 425	6 834	-	-	9 259
átsorolás f.eszk-be	-	-	-	-	-	-	-
egyéb	-	1 150	280	573	2 003	5 021	7 024
Záró bruttó érték	12 325	324 642	220 771	30 517	575 930	1 000	589 255
Értékcsökkenés							
Nyitó állomány	6 429	83 704	164 474	20 441	268 619	0	275 048
Növekedés	1 997	6 366	16 028	3 985	26 379	0	28 376
csökkenés	-	295	2 516	5 751	8 562	0	8 562
Záró állomány	8 426	89 775	177 986	18 675	286 436	0	294 862
Nettó érték záró	3 898	234 867	42 785	11 842	289 494	1 000	294 392
Beruházásra adott előleg							0
Mindösszesen							294 392

1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.4. B/I Készletek

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
B/I Készletek	18 132	22 974	126,70
B/I/1 Anyagok	9 188	14 816	161,25
B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék	1 541	1 535	99,61
B/I/4 Késztermékek	0	0	-
B/I/5 Áruk	7 403	6 623	89,46

1.5. B/II Követelések

eFt

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
B/II Követelések	17 956	10 891	60,65
B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból	3 998	4 663	116,63
B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 229	2 844	27,80
- követelések tulajdonossal szemben	9 916	1 266	12,77
B/II/6 Egyéb követelések	3 740	3 472	92,83
- munkavállalókkal szembeni követelés	1 110	627	56,49
- adott kölcsön	0	0	-
- költségvetéssel szembeni követelés	2 629	2 312	87,94
- egyéb követelések	0	533	-
B/II/7 Követelések értékelési különbözete	- 11	- 88	800,00

1.6. B/II/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

Ft

Követelések értékvesztése	90-180 nap	181-360 nap	361 nap-on túli	Peresített	Felszámolás alatt	Összesen
2016. évi értékvesztés alapja	0	0	0	12 000	0	12 000
2016. évben képzett összeg	0	0	0	10 800	0	10 800
2016. évi értékvesztés visszafordítása	0	0		-10 800	0	-10 800
2017. évi értékvesztés alapja	0	0	0	97 814	0	97 814
2017. évben képzett értékvesztés	0	0	0	88 000	0	88 000

1.7. C/ Aktív időbeli elhatárolások

eFt

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
C Aktív időbeli elhatárolások	31 071	33 771	108,69
C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27 800	31 924	114,83
- tulajdonoshoz kapcsolódó	22 661	24 990	110,28
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	670	885	132,09
- egyéb bevétel	4 469	6 049	135,35

C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	583	703	120,58
- tulajdonoshoz kapcsolódó	0	0	-
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-
- egyéb költségek és ráfordítások	583	703	120,58
C/3 Halasztott ráfordítás	2 688	1 144	42,56

Az aktív időbeli elhatárolás azon gazdasági eseményeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben, vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti év eredményét növelik.

A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között a tárgyévet érintő, de a fordulónapig – folyamatos jellegéből adódóan - nem számlázott árbevétel, kamat, valamint 2017. évi költségek finanszírozásához kapcsolódó, mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatás szerepel. Az aktív időbeli elhatárolások között szereplő folyamatos szolgáltatásokhoz kapcsolódó vevői követelések egyeztetése 2017. december 31-vel megtörtént.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az üzleti év fordulónapja előtt pénzügyileg rendezett, de költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható tételeket (biztosítási díjak, közüzemi díjak, előfizetési és egyéb díjak) tartalmazza.

A halasztott ráfordításként a devizaalapú beruházási hitel év végi átértékeléséhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség került kimutatásra.

1.8. Passzívák belső aránya

	Megnevezés	2016. év		2017. év	
		eFt	%	eFt	%
D	Saját tőke (I.+II-VII.)	295 489	62,06	297 259	61,50
D / I.	Jegyzett tőke	94 470	19,84	94 470	19,54
D / II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	-
D / III.	Tőketartalék	40 395	8,48	40 395	8,36
D / IV.	Eredménytartalék	138 414	29,08	155 065	32,08
D / V.	Lekötött tartalék	5 920	1,24	5 559	1,15
D / VI.	Értékelési tartalék	-	-	-	-
D / VII.	Adózott eredmény	16 290	3,42	1 770	0,37
E	Céltartalékok	8 192	1,72	17 596	3,64
F	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	108 301	22,74	98 780	20,44
F / I.	Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-
F / II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	43 501	9,13	31 182	6,45
F / III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	64 800	13,61	67 598	13,99
G	Passzív időbeli elhatárolás	64 175	13,48	69 710	14,42
	Források összesen (D+E+F+G)	476 157	100,00	483 345	100,00

1.9. Saját tőke állományának változása

Megnevezés	eFt					
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg 2016.01.01.	94 470	40 395	107 497	6 677	30 160	279 199
2016. évi eredmény					16 290	16 290
2016. évi tulajdonosi saját tőke változása						0
2016. évi egyéb saját tőke változása			30 917	-757	-30 160	0

Záró egyenleg 2016.12.31.	94 470	40 395	138 414	5 920	16 290	295 489
2017. évi eredmény					1 770	1 770
2017. évi tulajdonosi saját tőke változás						0
2017. évi egyéb saját tőke változás			16 651	-361	-16 290	0
Záró egyenleg 2017.12.31.	94 470	40 395	155 065	5 559	1 770	297 259

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2017. évi adózott eredmény (1 770 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

1.10. F. Kötelezettségek

		eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %	
F Kötelezettségek mindösszesen	108 301	98 780	91,21	
F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	43 501	31 182	71,68	
F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek	43 501	31 182	71,68	
F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen	64 800	67 598	104,32	
F/III/2 Rövid lejáratú hitel	13 543	12 320	90,97	
F/III/3 Vevőktől kapott előlegek	315	307	97,46	
F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	8 954	14 671	163,85	
F/III/6 Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	245	1 179	481,22	
- tulajdonossal szembeni kötelezettség	0	811	-	
F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	41 743	39 121	93,72	
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	13 065	15 623	119,58	
- költségvetéssel szembeni kötelezettség	27 665	22 485	81,28	
- kapott kaució	1 013	1 013	100,00	

A társaságnál hátrasorolt kötelezettség nem merült fel. A beruházási és fejlesztési hitel egyrészt a saját tulajdonú felszíni parkolók 2008. évi beruházásához, másrészt a Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódik. A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel 2018. évi tőketartozása került kimutatásra.

1.11. G/ Passzív időbeli elhatárolás

		eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %	
G Passzív időbeli elhatárolások	64 175	69 710	108,62	
G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 373	5 651	129,22	
- tulajdonoshoz kapcsolódó	1 999	0	-	
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	0	0	-	
- egyéb bevételek	2 374	5 651	238,04	
G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 442	43 057	118,15	
- tulajdonoshoz kapcsolódó	18 489	15 286	82,68	
- kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó	1 576	674	42,77	
- egyéb költségek és ráfordítások	16 377	27 097	165,46	
G/3 Halasztott bevétel	23 360	21 002	89,91	

A passzív időbeli elhatárolás azon gazdasági eseményeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben, vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti év eredményét csökkentik.

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között azon tételek kerülnek kimutatásra, amelyek a tárgyévhez kapcsolódnak, de számlázásuk, kifizetésük a

mérleg fordulónapját követően történik. Az elhatárolások között jelentős mértékűek a közszolgáltatási tevékenység önkormányzati elszámolásához kapcsolódó tételek. A passzív időbeli elhatárolások között szereplő folyamatos szolgáltatásokhoz kapcsolódó szállítói kötelezettségek egyeztetése 2017. december 31-vel megtörtént. Az egyéb költségek, ráfordítások között 2017. évi teljesítmény-értékeléshez kötött, 2018. évi kifizetéssel személyi jellegű ráfordítás, valamint közüzemi díjak, telefonköltség, hulladék elszállítás, a beruházási hitelekkel kapcsolatosan fizetendő kamat került elhatárolásra. A halasztott bevétel a fejlesztési célra kapott támogatások elszámolásához kapcsolódik.

2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó általános kiegészítések

2.1. I/ Árbevétel alakulása tevékenységi körönként

Megnevezés	2016. év	2017. év	eFt Index %
01 Belföldi értékesítés árbevétele	821 228	844 268	102,81
Közfürdő tisztítás - parkfenntartás	292 996	286 079	97,64
Parkolás	350 447	378 826	108,10
Kegyelet, temető üzemeltetés	164 919	167 010	101,27
Egyéb értékesítés	12 866	12 353	96,01
Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint			
01 Belföldi értékesítés árbevétele	821 228	844 268	102,81
- tulajdonossal kapcsolatos	381 256	355 604	93,27
- egyéb kapcsolt vállalkozással kapcsolatos	14 229	12 658	88,96
- egyéb belföldi értékesítés árbevétele	425 743	476 006	111,81
02 Export értékesítés árbevétele	0	0	-
I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	821 228	844 268	102,81

Az árbevétel mindkét évben ugyanazon tevékenységi körökből származott.

2.2. II/ Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek állományváltozása a kertészeti tevékenységhez kapcsolódik, a saját előállítású eszközök aktivált értéke pedig a saját rezsizs beruházások hatását mutatja.

2.3. III/ Egyéb bevételek

Megnevezés	2016. év	2017. év	eFt Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	434	5 667	1 305,76
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegképes pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül	1 157	1 540	133,10
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség megtérülés)	1 016	1 474	
2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér	46	10	
2.3. kéreseménnyel kapcsolatos bevétel	9	41	
2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel	86	15	
3. Előző évekkel kapcsolatos bevétel	9	-	0
4. Céltartalék felhasználása	9 320	7 108	76,27
5. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	11	11	100,00
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül	34 130	43 234	126,67
6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*	9 719	12 308	
6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás	21 913	28 568	

6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás	2 494	2 358	
6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz	4	-	
7. Sajátos egyéb bevétel	0	0	-
8. Különféle egyéb bevételek	380	301	79,20
Összesen	45 439	57 861	127,34
Ebből:			
- tulajdonostól	24 407	30 826	126,30
- kapcsolt vállalkozástól	0	0	-
- egyéb bevétel	21 032	27 035	128,54

*megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásához, a közfoglalkoztatáshoz, bértámogatott foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb bevételek a 6.3. és a 6.4. pontban szereplő tételek.

2.4. A/IV-VII Üzemi tevékenység költségei és ráfordításai

eFt

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
IV/05 Anyagköltség	93 878	86 622	92,27
IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége	79 341	70 482	88,83
IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége	10 074	9 912	98,39
IV/08 ELABÉ	241 366	252 836	104,75
IV/09 Közvetített szolgáltatás	17 249	23 702	137,41
IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	441 908	443 554	100,37
V/10 Bérköltség	239 790	276 088	115,14
V/11 Személyi jellegű kifizetések	45 316	49 494	109,22
V/12 Bérjárulékok	64 517	58 773	91,10
V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	349 623	384 355	109,93
VI Értécsökkenés	32 135	28 376	88,30
VII Egyéb ráfordítások	26 280	39 488	150,26
Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)	849 946	895 773	105,39

A személyi jellegű ráfordítások alakulását befolyásolta a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás mértéke is, amelynek támogatástartalma az egyéb bevételek között szerepel.

2.5. A/VII Egyéb ráfordítások összetétele

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	1 845	-
2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül	553	316	57,14
2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás	0	0	-
2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér	1	1	100,00
2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)	15	0	-
2.4. kéreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	537	315	58,66
3. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás	0	32	-
4. Céltartalék képzése	5 925	16 512	278,68
5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	11	88	800,00
6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül	17 774	18 497	104,07
6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulékok) adók, járulékok	1 533	1 575	102,74

6.2. iparüzési adó	8 799	9 251	105,14
6.3. gépjárműadó	945	975	103,17
6.4. építményadó	6 496	6 696	103,08
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül	678	407	60,03
6.1. Térítés nélküli átadás	100	100	100,00
6.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő	578	307	53,11
7. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül	1 339	1 791	133,76
7.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke	1 310	1 659	126,64
7.2. Behajthatatlan követelés leírása	0	12	-
7.3. Behajtási költségátalány	0	0	-
7.4. Egyéb	29	120	413,79
Összesen	26 280	39 488	150,26

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb ráfordításokat a 6.1. és a 6.2. sorok tartalmazzák.

2.6. B/ Pénzügyi műveletek

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)	504	4	0,79
VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21	4	19,05
VIII Pénzügyi műveletek bevételei	525	8	1,52
IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel)	2 721	2 102	77,25
IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 657	1 582	95,47
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 378	3 684	84,15
B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 3 853	- 3 676	95,41

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai az évközi árfolyam különbözetek elszámolását tartalmazza.

3. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók

A Társaság vagyoni, jövedelmezőségi helyzetét és likviditását az alábbi mutatók, valamint a mellékelt Cash-flow kimutatás szemlélteti.

3.1. Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya	63,80	60,91	95,47
2. Befektetett eszközök fedezettsége	97,27	100,97	103,81
3. Tőke szerkezete	14,72	10,49	71,25
4. Saját tőke aránya	62,06	61,50	99,10
5. Forgóeszközök aránya	29,68	32,11	108,19
6. Saját tőke növekedési mutató	312,79	314,66	100,60
7. Tárgyi eszközök aránya	67,89	65,18	96,01
8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz	44,65	31,78	71,18
9. Követelések része a forgóeszközökben	12,71	7,02	55,23
10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben	74,46	78,18	104,99
11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez	25,89	29,46	113,81
12. Forgótőke forgási sebessége	10,74	9,64	89,80
13. Készletek forgási sebessége	48,20	41,10	85,27
14. Vevők átlagos futamideje (nap)	1,8	2,0	113,45
15. Szállítók átlagos futamideje (nap)	4,0	6,3	159,38

3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Eszközarányos nyereség ROA	3,42	0,32	9,42
2. Saját tőke arányos nyereség ROE	5,51	0,52	9,50
3. Árbevétel arányos eredmény	1,98	0,18	9,30
4. Bruttó termelési érték (eFt)	567 282	567 854	100,10
5. Anyagmentes termelési érték (eFt)	383 989	400 838	104,39
6. Termelési, szolgáltatási költség szint	1,50	1,58	105,29
7. Anyaghányad	77,90	78,11	100,27
8. Tőkearányos üzemi eredmény	7,24	2,18	30,11
9. Eszközhatékonyosság	4,49	1,34	29,84

3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
1. Likviditási mutató	1,30	1,57	120,41
2. Likviditási gyorsráta	1,62	1,79	110,53
3. Rövid távú likviditás I.	2,18	2,30	105,28
4. Rövid távú likviditás II.	1,90	2,13	112,14
5. Hitelfedezeti mutató	0,28	0,16	58,14
6. Kölcsön fedezeti arány	0,01	-0,08	-792,94
7. Kamat fedezeti mutató	7,45	2,33	31,35
8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel)	0,37	0,33	90,87

III. Tájékoztató rész

1. Személyi jellegű ráfordítások

A tárgyidőszakban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetése az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
Létszám adatok			
- fizikai (fő)	87,56	85,88	98,08
- szellemi (fő)	22,69	23,19	102,20
Átlagos statisztikai létszám (fő)	110,25	109,07	98,93
Személyi jellegű ráfordítások			
1. Bérköltség (eFt)	239 790	276 088	115,14
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	45 316	49 494	109,22
3. Bérjárulékok (eFt)	64 517	58 773	91,10
- szociális hozzájárulási adó	54 140	52 691	97,32
- egészségügyi hozzájárulás	1 639	1 846	112,63
- alkalmi munkavállalói közteher	550	340	61,82
- szakképzési hozzájárulás	3 519	3 896	110,71
- rehabilitációs hozzájárulás	2 508	-	-
Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)	349 623	384 355	109,93

A létszám és a személyi jellegű ráfordítások vizsgálatakor figyelembe kell venni a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatását (az összlétszámból 10,89 fő).

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2017. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 6.000 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 777 eFt,
- prémium 2016. évhez kapcsolódóan: 2.800 eFt,
- prémium előleg 2017. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2017. évben összesen 1.560 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Társasági adó

2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

	eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
Adóalapot növelő tételek			
1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre	6 256	16 512	263,94
2. Elszámolt értékcsökkenési leírás	32 632	31 076	95,23
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás	607	403	66,39
4. Bírság, késedelmi pótlék	15	-	-
5. Követelésekre elszámolt értékvesztés	11	88	800,00
6. Egyéb	0	2	-
Összesen	39 521	48 081	121,66

	eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
Adóalapot csökkentő tételek			
1. Céltartalék felhasználása	9 320	7 108	76,27
1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	35 238	32 257	91,54
2. Követelésre visszairt értékvesztés	11	11	100,00
3. Támogatások igazolt összege	20	20	100,00
4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a	2	0	-
Összesen	44 591	39 396	88,35

2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

	eFt		
Megnevezés	2016. év	2017. év	Index %
Adózás előtti eredmény	17 537	2 804	15,99
Korrekciós tételek + / -	-5 070	+8 685	-171,30
Társasági adóalap	12 467	11 489	92,16
Adókedvezmény	0	0	-
Társasági adó	1 247	1 034	82,92

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

3. Egyéb tájékoztató adatok

1. A társaság 2017. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

Ft	
Forrás	Összeg
Önkormányzati működési támogatás	28 568 000
Temető fenntartás	26 568 000
Vizslapark felügyelete	2 000 000
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	12 307 711
EFOP pályázat (csekély összegű támogatás)	2 032 605
GINOP pályázat (csekély összegű támogatás)	2 054 314
Közfoglalkoztatás	8 220 792
Mindösszesen	40 875 711

Mérlegen kívüli tételként jelenik meg az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program keretében felvett hitel kamattámogatása, amely a teljes futamidőre számítva 7.358 eFt tesz ki. A támogatás csekély összegű támogatásnak minősül.

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 16.512 eFt összegben történt. A céltartalék 2017. dec. 31-i állományát befolyásolta még a nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék összege.
3. A tárgyévben a társaságnál kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek nem merültek fel.
4. A tárgyév vonatkozásában a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között olyan gazdasági esemény nem történt, amely pénzügyi kötelezettséget jelentene a vállalkozás számára.
5. A Városgazdálkodási Kft. környezetszennyező tevékenységet nem folytat, környezetet szennyező anyag nincs a birtokában.
6. A könyvvizsgáló részére kifizetett megbízási díj összege 2017. évben 600 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2018. április 3.


 Horváth István
 ügyvezető igazgató
 8900 Zalaegerszeg
 Novák M. u. 1.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
 ZALAEGERSZEG

Városgazdálkodási Kft 2017. évi Cash - Flow kimutatása

Tétel- szám	A tétel megnevezése	eFt-ban	
		2016.12.31	2017.12.31
01.	Adózás előtti eredmény (+ -)	17 537	2 804
02.	Elszámolt amortizáció (+)	32 631	29 233
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	0	+77
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+ -)	-3 396	+9 404
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+ -)	- 434	-3 822
06.	Szállítói kötelezettség változása (+ -)	-11 533	+6 643
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+ -)	9 502	-2 622
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+ -)	3 552	+5 535
09.	Vevőkövetelés változása (+ -)	9 055	+6 720
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása (+ -)	-2 036	-4 574
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+ -)	- 971	- 2 700
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-1 247	-1 034
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
I.	Működési Cash - Flow (01. - 13. sorok)	52 660	45 664
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-31 853	-21 683
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	434	+5 667
16.	Kapott osztalék (+)	0	0
II.	Befektetési Cash – Flow (14. - 16. sorok)	-31 419	-16 016
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-13 723	-13 543
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
27.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)		
III.	Pénzügyi Cash – Flow (17. - 27. sorok)	-13 723	-12 320
IV.	Pénzeszközök változása (+- I. +- II. +- III.)	+ 7 518	+ 16 105

Az ügyvezető igazgató 2017. évre kitűzött prémiumfeladatainak kiértékelése

ZMJV Közgyűlése 243/2016. (XII.15.) sz. határozata:

2.1 pont:

Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 15%-ának megfelelő prémium adható az Aranyeső Kertcentrum termékpalettájának szélesítése, illetve a jövőbeni árbevételének növekedése érdekében – a saját termelésű készletek állományának – legalább 2.000 db csemete telepítésének teljesítése esetén. A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves személyi alapbér 7,5%-a.

2.2. pont:

Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 30%-ának megfelelő prémium adható a Göcseji úti temető új ravatalozója kivitelezésének befejezéséig, a folyamatos üzemelés érdekében annak biztonságos működtetése, az ügyfélfogadás és a szertartások lebonyolítási feltételek megteremtésének teljesítése esetén.

A gazdasági társaság eleget tett a prémiumfeladatban meghatározott kötelezettségének. Kifizethető az éves személyi alapbér 15%-a.

2.3. pont:

Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 25%-ának megfelelő prémium adható, ha a gazdasági társaság színvonalas tervezéssel, kivitelezéssel, új ötletek megvalósításával hozzájárul a város turisztikai vonzerejének növeléséhez, a kiemelt jelentőségű városi rendezvények, programok, események alkalmával a társaság alapfeladatain túli rendkívüli városszépítő feladatokat végez el; valamint az egyéni választókerületekben szervezett közösségi akciók technikai feltételeinek biztosítása esetén.

A gazdasági társaság az év során folyamatosan elvégezte a rendkívüli városszépítő feladatokat, újabb attrakciókat, kertészeti megoldásokat valósított meg, ennek elismeréseként a Virágos Magyarország versenyen Zalaegerszeg városa az „Év települése” elismerésben részesült. Kifizethető az éves személyi alapbér 12,5%-a.

2.4.pont:

Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 15%-ának megfelelő prémium adható a gazdasági társaság tevékenységi köreinek megfelelő területen, nem a tulajdonos önkormányzattól származó nettó 3 millió forint árbevétel elérésének teljesítése esetén. Minden további 500 ezer forint teljesítése esetén az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 5%-ának megfelelő prémium adható, maximum az éves személyi alapbér 30%-áig. A feladat teljesítése megtörtént, kifizethető az éves személyi alapbér 15%-a.

A feladatok teljesítése megtörtént, a prémiumelőleg kifizetése után fennmaradó 50 % prémium kifizethető.

Zalaegerszeg, 2018.04.16


Gyenes Richárd
a felügyelő bizottság elnöke

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2018. április 16-án megtartott üléséről, a társaság székhelyén.

Jelen vannak: Gyenese Richárd fb.elnök,
Jászné Varga Mária fb. tag,
Kauzli Józsefné fb.tag
Horváth István ügyvezető igazgató,
Szalainé Kecskés Borbála gazdasági vezető,
Szabó Márta jegyzőkönyvvezető.

Napirendi pontok:

1/ 2017 évi beszámoló megtárgyalása

Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató

2/ Ügyvezető igazgató 2017 évi prémiumfeltételeinek kiértékelése

Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke

3/ 2018 évi előzetes üzleti terv véglegesítése

Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató

A felügyelő bizottság tagjai részére a napirendi pontokhoz kapcsolódó írásos anyag előzetesen megküldésre került.

Horváth István ügyvezető igazgató köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának valamennyi tagja megjelent az ülésen, így az határozatképes.

Jelenlévők a napirendi pontok tárgyalásával egyetértenek, új napirendi pontra nem tettek javaslatot.

1/ Tájékoztatás a 2017 évi mérleg és eredményadatokról.

Az ügyvezető a beszámolóban foglaltakat részletesen kommentálni nem kívánta.

Néhány dolgot azonban kiemelt, illetve felhívta rá a figyelmet, amelyek az alábbiak voltak.

A Városgazdálkodási Kft. a 2017-es gazdasági évet 2 804 e Ft adózás előtti eredménnyel, illetve 1 770 e Ft adózott eredménnyel zárta.

Eredményre ható tényezők közül a közterületisztítás, parkfenntartás vonatkozásában az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződések, illetve azokban biztosított forrás a meghatározó, amely sajnos nem biztosít megfelelő fedezetet a szerződés szerinti feladatok ellátására.

Ennek ellenére a társaság e feladatok megfelelő szintű ellátását saját forrásból igyekszik finanszírozni, azonban a lehetőségek tekintetében a költségek (első sorban a személyi jellegű kiadások) növekedése miatt ez egyre nehezebben megoldható.

2017-es üzleti évben is komoly kihívás elé állította a gazdasági társaságot a téli hó-, és síkosságmentesítési feladatok ellátása, amellet, hogy e területen az önkormányzati költségvetés tekintetében szintén forráshiány mutatkozik, de társaságunk nincs abban a helyzetben, hogy a szükséges mentesítő feladatokat, lehetőségeihez mérten ne végezze el megfelelő színvonalon, lehetőség szerint mindenki megelégedésére.

2017-ben némileg érezte hatását a parkoló rendszer kismértékű bővítése, ennek megfelelően a parkolási árbevétel szerény mértékű emelkedést mutat 2017-ben a bázishoz képest.

A város köztemetőinek üzemeltetésében, fenntartásában tárgyévben alapvető változások nem következtek be. Továbbra is jelentős hatással van az árbevételre, ebből adódóan az eredményességre is a hamvasztásos temetések arányának növekedése.

A kegyeleti üzletág területén sajnos továbbra is megoldatlan a Göcseji úti temető ravatalozó épületének beruházási kérdése, annak ellenére, hogy a épület bármelyik pillanatban -a megfelelő odafigyelés és lehetséges állagmegóvási feladatok ellenére – működésképtelenné, használhatatlanná, életveszélyessé válhat.

A korábban említett minimálbér, illetve garantált bérminimum emelkedése gazdasági társaságunk számára plusz terhet jelentett. Így a béremelés forrásának kigazdálkodása is komoly kihívás elé állít minket.

Továbbra is gondot jelent az előregedett technikai eszközállomány megfelelő arányú pótlása, illetve a munkaerő utánpótlás biztosítása, annak ellenére, hogy a feladatkörök többségének ellátása nem igényel speciális szaktudást.

A fejlesztések tekintetében továbbra is szükségesnek tartjuk a parkoló automaták ütemezett cseréjének megvalósítását.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2017 évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

A felügyelő bizottság a beszámolóban foglaltakkal egyetért. Kiegészítést a beszámolót illetően senki nem tett.

1/2018. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2017 évi üzleti jelentését, mérlegbeszámolóját, a kiegészítő mellékleteit, a könyvvizsgálói jelentést megtárgyalta, az abban foglaltakat jóváhagyta, és azt három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a Tulajdonosnak, az Önkormányzat Közgyűlésének elfogadásra.

2/ Ügyvezető igazgató 2017 évi prémiumfeladatainak kiértékelése.

A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

A felügyelő bizottság az előzetes tájékoztatás alapján értékelte az ügyvezető igazgató prémium feladatait.

2/2018. sz. határozat:

Az ügyvezető igazgató 2017 évi prémiumkiírásában szereplő feladatok minden esetben teljesítésre kerültek, így a felügyelő bizottság három igen szavazat mellett, egyhangúlag javasolja az ügyvezető igazgató részére a kiértékelésnek megfelelő mértékű prémium kifizetését.

3/ 2018 évi előzetes üzleti terv véglegesítése

A gazdasági társaság a közgyűlés által elfogadott előzetes üzleti tervben változtatásokat nem kíván végrehajtani.

3/2018. sz. határozat:

A felügyelő bizottság a gazdasági társaság üzleti tervét véglegesnek tekinti és három igen szavazattal, egyhangúlag javasolja a közgyűlésnek, hogy a gazdasági társaság előzetes üzleti tervét a 2018-as gazdasági évrre végleges üzleti tervként fogadja el.

A felügyelő bizottság tagjai felhatalmazzák Gyenese Richárd elnök urat a jegyzőkönyv aláírására.



Gyenese Richárd
elnök

K.m.f.

Szabó Márta
jegyzőkönyvvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégzem a Városgazdálkodási Kft 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u.26. c.j.szám:20-09-061069, stat.szám:11340908 8130 113 20 társaság („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 483.345 E Ft, az adózott eredmény 1.770 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Városgazdálkodási Kft. 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Városgazdálkodási Kft. 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Városgazdálkodási Kft. 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelom a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek

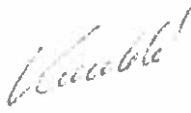


jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum Zalaegerszeg, 2018.április 10.

*Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve
Nyilvántartási szám*


Koczkané Imre Teréz
MKVK001022