



# 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  
2019. május 16-i ülésére

**Tárgy:** A Városgazdálkodási Kft. 2018. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2018. évi prémiumának megállapítása, a 2019. 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, Gasparich u. 14/A 1/6

**Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:**

Önkormányzati Osztály

*Ar. FntM*

## **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 2018. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2018. évi prémiumteljesítéséről, a 2019. évi üzleti terv véglegesítéséről

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: Üzleti jelentés 2018. évről
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: FB jegyzőkönyv
6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Gazdasági Bizottság 71/2019. számú határozatával az előterjesztést 8 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 62/2019. sz. határozatával az előterjesztést 11 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett elfogadásra javasolta a közgyűlésnek.

A Pénzügyi Bizottság 32/2019. számú határozatával az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2019. május 14-i ülésén tárgyalja az előterjesztést.

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 2018. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A közgyűlés a Kft. mérlegfőösszegét 473.413 eFt-ban, adózott eredményét 5.225 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:** 2019. május 31.

**Felelős:** felkérésre Horváth István ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2018. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth István ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának a kifizetését. Mivel az ügyvezető 2018. 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:** 2019. május 31.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a Városgazdálkodási Kft. előzetes üzleti tervét – a 212/2018./1 (XII.13.) sz. közgyűlési határozata alapján 774.536 eFt nettó árbevétellel és 222 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

**Határidő:** 2020. május 31.

**Felelős:** felkérésre Horváth István ügyvezető

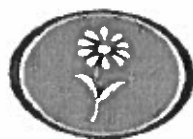
Zalaegerszeg, 2019. május 9.

  
Balaicz Zoltán  
polgármester



# **Üzleti jelentés**

## **a 2018. évi beszámolóhoz**



**Városgazdálkodási Kft.**

## A 2018. évi eredmény

A Városgazdálkodási Kft a 2018. évi gazdálkodási évet pozitív eredménnyel zárta. A bevételek és ráfordítások elszámolását követően az adózás előtti eredmény 5.604 eFt-ot, az adózott eredmény 5.225 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 hősí temető fenntartását és üzemeltetését. Másrészt kegyeleti szolgáltatást végez, amelyhez a temettetők 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 2018. évben export-import tevékenysége nem volt.

### I. Az értékesítés nettó árbevétele

| Megnevezés                                 | eFt            |                |               |
|--|----------------|----------------|---------------|
|  | 2017. év       | 2018. év       | Index %       |
| Közterület tisztítás - parkfenntartás      | 286 079        | 303 163        | 105,97        |
| Parkolási szolgáltatás                     | 379 501        | 398 361        | 104,97        |
| Temető fenntartás – kegyeleti szolgáltatás | 167 010        | 184 205        | 110,30        |
| Egyéb tevékenység                          | 11 678         | 11 989         | 102,66        |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>       | <b>844 268</b> | <b>897 718</b> | <b>106,33</b> |

Az értékesítés nettó árbevétele 2017. évhez viszonyítva összességében 6,33 %-kal, 53.450 eFt-lal emelkedett.

1) Közterület tisztítás – parkfenntartás

A tevékenység árbevétele 2018. évben 303.163 eFt-ot tett ki, amely 17.084 eFt-tal, 5,97 %-kal magasabb a bázisidőszak értékénél. A növekedést összességében a téli síkosság-mentesítési feladatok jelentős mértékű emelkedése 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 303.163 eFt árbevételből az önkormányzati (közszolgáltatási és egyéb) megrendelések összesen 277.129 eFt árbevételt eredményeztek.

2) A parkolási szolgáltatás árbevétele 2018. évben 4,97 %-kal, 18.860 eFt-tal emelkedett. Ez egyrészt a parkolási órák számának növekedésére, valamint az önkormányzati parkolók vonatkozásában a beszedett árbevétel törvényi elszámolásából eredő hatásra vezethető vissza. Díjemelésre a Csipke Parkolóházban került sor 2018. október 1-től.

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

- beszedett parkolási díjak és bírságok (270.584 eFt),
- önkormányzati parkolók üzemeltetésének árbevétele (127.777 eFt).

3) A kegyeleti tevékenység 2018. évi árbevétele 184.205 eFt, a bázisidőszakhoz viszonyítva 10,30 %-kal, 17.195 eFt-tal nőtt. Az árbevétel egyrészt a temető fenntartásból, másrészt a kegyeleti szolgáltatásból származik. A tárgyévben mindkét terület árbevétele emelkedett. A szerződések tekintetében elmondható, hogy a tárgyévben a bázisévhez viszonyítva magasabb volt a temetések száma, nőtt a drágább díjtételű szolgáltatások és kellékek igénybe vétele, vásárlása. A szolgáltatások egységára nem változott, míg a kellékek, kegyeleti eszközök beszerzési ára nőtt. Ez hatással volt a tevékenység kapcsán elszámolt ELÁBÉ-ra is.

2018. évben az árbevételből a kegyeleti szolgáltatás árbevétele 146.783 eFt-ot, a sírhely megváltás és újraváltás, illetve egyéb, az önkormányzati rendeletben meghatározott díjtételek árbevétele 37.422 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 11.989 eFt-ot tett ki, amely 2,66 %-kal, 311 eFt-tal magasabb a bázisidőszaki árbevételénél.

## II. Egyéb bevételek

| Megnevezés   | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele                     | 5 667         | 2 210         | 39,00         |
| 2. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás                   | 1 474         | 1 374         | 93,22         |
| 3. Kapott bírság, kötbér   | 10            | 285           | 2850,00       |
| 4. Káreseményre kapcsolatos bevétel  | 41            | 312           | 760,98        |
| 5. Előző évekkel kapcsolatos bevétel   | 0             | 0             | -             |
| 6. Céltartalék felhasználás  | 7 108         | 20 596        | 289,76        |
| 7. Visszaírt értékvesztés  | 11            | 88            | 800,00        |
| 8. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (foglalkoztatás) | 12 308        | 11 046        | 89,75         |
| 9. Önkormányzattól kapott működési támogatás                                     | 28 568        | 26 492        | 92,73         |
| 10. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás                                 | 2 358         | 2 358         | 100,00        |
| 11. Sajátos egyéb bevétel  | 0             | 0             | -             |
| 12. Különféle egyéb bevételek  | 316           | 589           | 186,39        |
| <b>Összesen</b>  | <b>57 861</b> | <b>65 350</b> | <b>112,94</b> |

Az egyéb bevételek összege 2018. évben az előző évhez képest 12,94 %-kal nőtt, amelyet az év végi céltartalék képzéshez kapcsolódó, előző évben képzett céltartalék visszavezetése eredményezett.

A növekedés mértékét csökkentette a tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel, a támogatott foglalkoztatás bevételeinek, valamint a temetőfenntartás működési támogatásának tárgyévi alakulása.

## III. A tevékenység költségei

| Megnevezés                            | 2017. év      | 2018. év      | %             |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Anyagköltség</b>                   | <b>86 622</b> | <b>87 174</b> | <b>100,64</b> |
| Alapanyag költség                     | 33 444        | 30 609        | 91,52         |
| Üzemanyag                             | 17 481        | 18 205        | 104,14        |
| Egyéb energia                         | 13 315        | 12 653        | 95,03         |
| Irodaszer, nyomtatvány                | 1 216         | 1 662         | 136,68        |
| Munkaruha, védőruha                   | 4 762         | 3 080         | 64,68         |
| Karbantartási, javítási anyagok       | 12 798        | 15 534        | 121,38        |
| Segédanyagok                          | 1 521         | 2 237         | 147,07        |
| Egy éven belül elhasználódó anyagok   | 896           | 1 535         | 171,32        |
| Egyéb anyagköltség                    | 1 189         | 1 659         | 139,53        |
| <b>Igénybe vett szolgáltatások*</b>   | <b>70 482</b> | <b>99 983</b> | <b>141,86</b> |
| Szállítás – rakodás, fuvarozás, útdíj | 73            | 58            | 79,45         |
| Bérleti díjak                         | 2 994         | 2 135         | 71,31         |
| Karbantartási, javítási költségek     | 11 804        | 11 938        | 101,14        |
| Hirdetés, reklám költsége             | 724           | 677           | 93,51         |
| Oktatás, továbbképzés költsége        | 648           | 767           | 118,36        |
| Kiküldetési költségek                 | 892           | 314           | 1,35          |

| Megnevezés                                  | 2017. év       | 2018. év       | %             |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Egyéb igénybe vett szolgáltatás, ezen belül | 53 347         | 84 094         | 157,64        |
| - postai szolgáltatás                       | 2 867          | 3 154          | 110,01        |
| - telefon, internet                         | 3 425          | 3 443          | 100,53        |
| - szoftverkövetés                           | 2 756          | 3 446          | 125,04        |
| - vagyon-, munka-, tűzvédelem               | 2 176          | 2 384          | 109,56        |
| - alvállalkozói teljesítések                | 18 584         | 41 834         | 225,11        |
| - hulladékgyűjtés, elhelyezés               | 9 287          | 8 771          | 94,44         |
| - jutalékok                                 | 3 755          | 3 807          | 101,38        |
| - könyvvizsgálat, jogi tanácsadás, tagdíjak | 4 772          | 5 572          | 116,76        |
| - egyéb                                     | 5 725          | 11 985         | 209,34        |
| <b>Egyéb szolgáltatások</b>                 | <b>9 912</b>   | <b>9 618</b>   | <b>97,03</b>  |
| Hatósági, igazgatási díjak                  | 3 062          | 2 541          | 82,98         |
| Bankköltség, egyéb pénzügyi szolgáltatás    | 3 652          | 3 888          | 106,46        |
| Biztosítási díj                             | 3 198          | 3 189          | 99,72         |
| <b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>       | <b>252 836</b> | <b>269 406</b> | <b>106,55</b> |
| <b>Közvetített szolgáltatások</b>           | <b>23 702</b>  | <b>21 984</b>  | <b>92,75</b>  |
| <b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>   | <b>443 554</b> | <b>488 165</b> | <b>110,06</b> |
| Béreköltség                                 | 276 088        | 294 701        | 106,74        |
| Személyi jellegű kifizetések                | 49 494         | 49 387         | 99,78         |
| Bérbírlékok                                 | 58 773         | 56 605         | 96,31         |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások</b>        | <b>384 355</b> | <b>400 693</b> | <b>104,25</b> |
| <b>Értékcsökkenés</b>                       | <b>28 376</b>  | <b>27 886</b>  | <b>98,27</b>  |
| <b>Költségek összesen</b>                   | <b>856 285</b> | <b>916 744</b> | <b>107,06</b> |

A társaság tevékenységének termelési költség szintje összességében 7,06 %-kal, 60.459 eFt-tal emelkedett az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott az alvállalkozói teljesítmények, valamint a személyi jellegű ráfordítások emelkedése.

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

- Az anyagköltség (0,64 %-kal, 552 eFt-tal) emelkedett. A költségcsoporton belül a legjelentősebb változást a karbantartási, javítási anyagok költségének növekedése mutat, amelyet a járművek, munkagépek javítási igénye indokolt.
- Az igénybe vett szolgáltatások költsége a bázisidőszak vonatkozásának (41,86 %-kal, 29.501 eFt-tal) nőtt. A költség szint alakulását alapvetően az alvállalkozói teljesítmények költségének emelkedése befolyásolta, amelyet a társaság döntő mértékben a parkfenntartási tevékenység ellátásához vett igénybe.
- Az egyéb szolgáltatások költsége (2,97 %-kal, 294 eFt-tal), ezen belül a hatósági, igazgatási díjak összege csökkent.
- Az eladott áruk beszerzési értéke a tárgyévben (6,55 %-kal, 16.570 eFt-tal) nőtt döntő mértékben a parkoló árbevételhez kapcsolódó önkormányzati elszámolás hatására. Másrészt nőtt a kertészeti áru (Aranyeső Kertcentrum) és a kegyeleti kellékek értékesített mennyisége, valamint a beszerzési egységárak egyaránt.
- A közvetített szolgáltatások összege csökkent (7,25 %-kal, 1.718 eFt-tal), amely alapvetően a parkfenntartási munkák és az igénybe vett kegyeleti szolgáltatások összetételének és nagyságrendjének változásához kapcsolódik.
- A személyi jellegű ráfordítások (4,25 %-os, 16.338 eFt-os) emelkedésén belül egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum, másrészt a munkaerő piac

- által meghatározott tárgyévi béremelés, valamint a bérjárulékok %-os mértékének csökkenéséből adódó együttes hatás jelenik meg.
- Az értékcsökkenési leírás a tárgyidőszakban csökkenést (1,73 %-kal, 490 eFt-tal) mutat. A társaság 2018. évben visszafogott beruházási tevékenységet folytatott, amelynek célja elsősorban a fenntartás volt.

#### IV. Egyéb ráfordítások

| Megnevezés  | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 1. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke             | 1 845         | 0             | -             |
| 2. Bírság, kötbér, késedelmi kamat                                | 1             | 11            | 1100,00       |
| 3. Bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)               | 0             | 30            | -             |
| 4. Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás                           | 315           | 1 775         | 563,49        |
| 5. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás                           | 32            | 0             | -             |
| 6. Céltartalék képzés várható kötelezettségre                     | 16 512        | 21 036        | 127,40        |
| 7. Követelések értékvesztése                                      | 88            | 71            | 80,86         |
| 8. Innovációs járulék, cégautó adó, illetékfizetési kötelezettség | 1 575         | 1 644         | 104,38        |
| 9. Helyi adók (iparüzési és építmény adó)                         | 15 947        | 16 160        | 101,34        |
| 10. Gépjármű adók   | 975           | 903           | 92,62         |
| 11. Térítés nélküli átadás  | 100           | 100           | 100,00        |
| 12. Térítés nélküli átadás (TA alapot növelő)                     | 307           | 447           | 145,60        |
| 13. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke   | 1 659         | 409           | 24,65         |
| 14. Behajthatatlan követelés leírása                              | 12            | 0             | -             |
| 15. Behajtási költségátalány                                      | 0             | 0             | -             |
| 16. Egyéb ráfordítások  | 120           | 2             | 1,67          |
| <b>Összesen</b>   | <b>39 488</b> | <b>42 588</b> | <b>107,85</b> |

Az egyéb ráfordítások összege 7,85 %-kal 3.100 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 - emelkedett.

A 2018. évi lámogatások összetétele a következő:

- közhasznú alapítványok, egyesületek támogatása (20 %-a TA alapcsökkentő): 100 eFt,
- közhasznú minősítéssel nem rendelkező szervezetek, közérdekű célok támogatása 447 eFt.

Behajthatatlan követelés leírására 2018. évben nem került sor.

## V. Pénzügyi műveletek eredménye

| Megnevezés                                     | 2017. év      | 2018. év       | Index %       |
|--|---------------|----------------|---------------|
| <b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>             | <b>8</b>      | <b>16</b>      | <b>200,00</b> |
| - kapott kamatok (banki kamatok)               | 4             | 1              | 25,00         |
| - egyéb pénzügyi bevételek                     | 4             | 15             | 375,00        |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>         | <b>3 684</b>  | <b>2 776</b>   | <b>75,35</b>  |
| - fizetendő kamatok (beruházási hitel, lízing) | 2 102         | 1 559          | 74,17         |
| - egyéb pénzügyi ráfordítások                  | 1 582         | 1 217          | 76,93         |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>            | <b>-3 676</b> | <b>- 2 760</b> | <b>75,08</b>  |

A kapott kamatok tárgyévi minimális szintjét a banki kamatok alakulása okozta. A fizetendő kamatok a beruházási hitelek kamatterheiből tevődtek össze. A pénzügyi ráfordítások csökkenését mind a kamat, mind az egyéb ráfordítások tekintetében a saját tulajdonú parkolók kialakításához felvett devizalapú hitel 2018. júniusi lejáratára eredményezte.

## VII. Vevő és szállító állomány 2018. december 31-én

A vevő és szállító állományok 2018. december 31-i mérlegértékeit és korosításukat az alábbi táblázatok tartalmazzák.

### Vevőkövetelések korosítása

| Korcsoport             | Vevő          | Tulajdonos   | Kapcsolt     | Összesen      |
|------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 0-30 nap               | 2 451         | 0            | 1 037        | 3 488         |
| 31-60 nap              | 41            | 0            | 0            | 41            |
| 61-90 nap              | 97            | 0            | 0            | 97            |
| 91-180 nap             | 33            | 0            | 0            | 33            |
| 181-360 nap            | 7             | 0            | 0            | 7             |
| 361 napon túli         | 0             | 0            | 0            | 0             |
| <b>Lejárt összesen</b> | <b>2 629</b>  | <b>0</b>     | <b>1 037</b> | <b>3 666</b>  |
| <b>Le nem járt</b>     | <b>8 745</b>  | <b>9 269</b> | <b>1 058</b> | <b>19 072</b> |
| <b>Osszesen</b>        | <b>11 374</b> | <b>9 269</b> | <b>2 095</b> | <b>22 738</b> |

### Szállítói kötelezettségek korosítása

| Korcsoport             | Szállító      | Tulajdonos    | Kapcsolt     | Összesen      |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 0-30 nap               | 137           | 250           | 0            | 387           |
| 31-60 nap              | 0             | 0             | 0            | 0             |
| 061-90 nap             | 0             | 0             | 0            | 0             |
| 91-180 nap             | 204           | 0             | 0            | 204           |
| 181-360 nap            | 0             | 0             | 0            | 0             |
| 361 napon túli         | 0             | 0             | 0            | 0             |
| <b>Lejárt összesen</b> | <b>341</b>    | <b>250</b>    | <b>0</b>     | <b>591</b>    |
| <b>Le nem járt</b>     | <b>17 407</b> | <b>16 347</b> | <b>2 290</b> | <b>36 044</b> |
| <b>Osszesen</b>        | <b>17 748</b> | <b>16 597</b> | <b>2 290</b> | <b>36 635</b> |

## VII. Társasági adó elszámolása

A társaság 2018. évi adózás előtti eredménye 5.604 eFt, társasági adóalapja a korrekciós tényezők figyelembe vételével 4.209 eFt-ot tett ki, amely után 379 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

## VIII. Vagyoni, jövedelmezőségi és likviditási helyzetet szemléltető mutatók elemzése

### Vagyoni helyzetet jellemző mutatók

| Megnevezés                                    | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|----------|----------|---------|
| 1. Tartósan befektetett eszközök aránya       | 60,91    | 60,37    | 99,12%  |
| 2. Befektetett eszközök fedezettsége          | 100,97   | 105,84   | 104,82% |
| 3. Tőke szerkezete                            | 10,49    | 7,37     | 70,21%  |
| 4. Saját tőke aránya                          | 61,50    | 63,89    | 103,89% |
| 5. Forgóeszközök aránya                       | 32,11    | 37,35    | 116,32% |
| 6. Saját tőke növekedési mutató               | 314,66   | 320,19   | 101,76% |
| 7. Tárgyi eszközök aránya                     | 65,18    | 61,62    | 94,54%  |
| 8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz | 31,78    | 64,09    | 201,63% |
| 9. Követelések része a forgóeszközökben       | 7,02     | 19,68    | 280,48% |
| 10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben     | 78,18    | 65,16    | 83,35%  |
| 11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez          | 29,46    | 31,19    | 105,87% |
| 12. Forgótőke forgási sebessége               | 9,64     | 9,51     | 98,70%  |
| 13. Készletek forgási sebessége               | 48,20    | 36,1     | 74,85%  |
| 14. Vevők átlagos futamideje (nap)            | 2,0      | 4,6      | 229,40% |
| 15. Szállítók forgási sebessége (nap)         | 6,3      | 7,2      | 113,77% |

### Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

| megnevezés                              | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|----------|----------|---------|
| 1. Eszközarányos nyereség ROA           | 0,37     | 1,10     | 301,39% |
| 2. Saját tőke arányos nyereség ROE      | 0,60     | 1,73     | 290,10% |
| 3. Árbevétel arányos eredmény           | 0,21     | 0,58     | 277,62% |
| 4. Bruttó termelési érték (eFt)         | 567 854  | 610 956  | 107,59% |
| 5. Anyagmentes termelési érték (eFt)    | 400 838  | 414 181  | 103,33% |
| 6. Termelési szolgáltatási költségszint | 1,58     | 1,57     | 99,54%  |
| 7. Anyaghányad                          | 78,11    | 79,90    | 102,29% |
| 8. Tőkearányos üzemi eredmény           | 2,18     | 2,77     | 126,84% |
| 9. Eszközhatékonyság                    | 1,34     | 1,77     | 131,78% |

## Likviditási helyzet mutatói

| megnevezés                              | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|----------|----------|---------|
| 1. Likviditási mutató                   | 1,57     | 1,69     | 107,47% |
| 2. Likviditási gyorsráta                | 1,79     | 1,40     | 77,87%  |
| 3. Rövid távú likviditás I.             | 2,30     | 2,14     | 93,42%  |
| 4. Rövid távú likviditás II.            | 2,13     | 1,72     | 80,69%  |
| 5. Hitelfedezeti mutató                 | 0,16     | 0,42     | 262,02% |
| 6. Kölcsön fedezeti arány               | -0,08    | -0,04    | 43,78%  |
| 7. Kamat fedezeti mutató                | 2,33     | 4,59     | 196,86% |
| 8. Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel) | 0,33     | 0,35     | 104,18% |

## Vagyoni helyzet mutatói

1., A vagyoni helyzet mutatószámai alapján a befektetett eszközök nettó értékének részaránya a tárgyidőszakban az eszközök összértékén belül tovább csökkent. Az 0,88 %-os elmaradást a tárgyévi elszámolt értékcsökkenésnél alacsonyabb mértékű beruházási tevékenység okozta, amelyből adódóan a befektetett eszközök nettó értéke összegszerűségében is visszaesett. A forgóeszközök aránya azonban 16,32 %-kal emelkedett, ezen belül a pénzeszközök állománya és aránya csökkent, míg a készletek és a követeléseké nőtt. A követelés állományának és részarányának jelentős mértékű emelkedését a folyamatos szolgáltatások fordulónapi elszámolása okozta (15.874 eFt), mivel a bázisévben még az időbeli elhatárolások, a tárgyévben a vevőkövetelések között szerepel.

A források összetételén belül a saját tőke aránya emelkedett, az idegen tőke részaránya viszont csökkent, vagyis a tőke szerkezete javult. A passzív időbeli elhatárolások aránya és nagyságrendje azonban jelentősen visszaesett. Az összetétel változását egyrészt a 2018. évi pozitív adózott eredmény, másrészt a kötelezettségeken belül a beruházási hitelek jelentős mértékű csökkenése és az igénybe vett folyamatos szolgáltatások fordulónapi elszámolásából (24.042 eFt) adódó növekedés is. Ez utóbbi 2017. évben még a passzív időbeli elhatárolások, 2018. évben azonban a szállítói kötelezettségek között szerepel.

A fentiek – befektetett eszközök nettó értékének csökkenése és a saját tőke kismértékű emelkedése – hatására a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége a tárgyévben 4,82 %-kal emelkedett.

2., 2018. évben a külső partnerek vonatkozásában a forgási sebesség csökkent, ezáltal az átlagos futamidők mutatószámai emelkedtek. A vevők tekintetében ez nagyobb, a szállítók esetében kisebb mértékű változást jelentett, mivel a vevőállomány szintje nagyobb mértékben nőtt a szállítók állományához képest. A mutatószámok alakulását egyrészt az összárbevétel bázisidőszakinál magasabb szintje, másrészt a nyújtott és az igénybe vett folyamatos szolgáltatások fordulónapi elszámolásának változása okozta.

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. A készletállomány

növekedését a téli síkosság-mentesítésre való felkészülés és a vártnál kedvezőbb időjárás okozta.

## Jövedelmezőségi helyzet mutatói

1., A 2018. évi adózott nyereség a bázisidőszaki értéket 3.455 eFt-tal (195,20 %-kal) meghaladta. Ennek hatása tükröződik a jövedelmezőségi szinteket mérő mutatószámok növekedésében (ROA, ROE, árbevétel arányos nyereség). A mutatószámokból látható továbbá, hogy a társaságnál a bruttó termelési érték 7,59 %-os emelkedését az anyagmentes termelési érték 3,33 %-os növekedése kísérte. A termelési értékek változása a parkfenntartási tevékenységhez bevont külső teljesítmény, igénybe vett szolgáltatás növekedésére vezethető vissza, amelyet a saját teljesítmény növekedése mellett az időjárási körülmények tettek szükségessé. A saját tőke arányos (ROE 190,10 %-os) jövedelmezőségi szint az eszközarányos nyereségnél (ROA 201,39 %-os) kisebb mértékű növekedést mutat, mivel az adózott eredmény hatására a saját tőke állománya 1,76 %-kal emelkedett, a visszafogott beruházási tevékenységből adódóan az eszközök összesen értéke viszont 2,05 %-kal csökkent.

2., A tárgyévben a társaság által végzett tevékenység terjedelme, vagyis a bruttó termelési érték – az árbevétel 6,33 %-os emelkedése mellett - 7,59 %-kal, az anyagmentes termelési érték 3,33 %-kal, valamint a hozzáadott érték szintje is tovább emelkedett. A mutatószámok alakulását meghatározták az előző pontban már említett igénybe vett szolgáltatások növekedése és a munkaerő piac által diktált béremelési intézkedések is.

Az üzemi szinten mért összes költség és ráfordítás a tárgyévben – az árbevételnél 0,77 %-ponttal nagyobb mértékben - 7,10 %-kal haladta meg a bázisidőszaki értéket. Figyelembe kell azonban venni, hogy 2018. évben a társaságnak 12,94 %-kal magasabb egyéb bevétele keletkezett, amelynek döntő része a termelési költségek ellentételezésére kapott támogatásokból származott.

## Likviditási mutatók

A likviditási mutatók a tárgyévben a bázisidőszak viszonylatában hosszabb távon továbbra is kedvező, rövid időtávon azonban már kedvezőtlenebb helyzetet mutatnak. Ennek oka egyrészt a pénzeszköz állomány 5,04 %-os csökkenése, másrészt a rövid lejáratú kötelezettségek nagymértékű, 21,96 %-os növekedésére vezethető vissza. Ezt a növekedést a folyamatos szolgáltatások elszámolásának változása eredményezte. A követelések állományának, a rövid lejáratú kötelezettségeknél nagyobb mértékű emelkedése pedig összességében a hitelfedezetségi mutató jelentős mértékű (162,02 %-os) javulását eredményezték.

A kölcsön fedezeti arány a tárgyidőszakban kisebb mértékben, de továbbra is negatív tartományban maradt, mivel a likvid eszközök állománya – annak csökkenése ellenére - magasabb a kötelezettségek összegénél (tárgyévi hiteltörlesztés hatása is megjelenik).

A kamatfedezeti mutató 96,86 %-kal emelkedett, amely az adózás előtti eredmény növekedésére vezethető vissza.

Az eladósodottsági (tőkeáttétel) mutató bázishoz viszonyított 4,18 %-os növekedése elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős mértékű növekedésével van

összefüggésben, amely a saját tőke idegen tőkéhez viszonyított arányának csökkenéséhez vezetett.

Zalaegerszeg, 2019. április 4.

  
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.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

| A tétel megnevezése  | 2017. év       | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év       |
|--|----------------|-----------------------------|----------------|
| a  | b              | c                           | d              |
| <b>A. Befektetett eszközök (I+II+III.)</b>                       | <b>294 392</b> |                             | <b>285 800</b> |
| <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>                                     | <b>3 898</b>   |                             | <b>1 930</b>   |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke                          |                |                             |                |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                          |                |                             |                |
| 3. Vagyoni értékű jogok  |                |                             |                |
| 4. Szellemi termékek   | 3 898          |                             | 1 930          |
| 5. Üzleti vagy cégérték  |                |                             |                |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek                           |                |                             |                |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése                          |                |                             |                |
| <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>                                       | <b>290 494</b> |                             | <b>283 870</b> |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog                   | 234 867        |                             | 228 558        |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek                         | 42 785         |                             | 34 661         |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                   | 11 842         |                             | 14 977         |
| 4. Tenyészállatok  |                |                             |                |
| 5. Beruházások, felújítások                                      | 1 000          |                             | 5 674          |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                                  |                |                             |                |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                             |                |                             |                |
| <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>                        |                |                             |                |
| 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 értékhelyesbítés                |                |                             |                |
| 10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete         |                |                             |                |

Zalacgerszeg, 2019. április 4.

VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.  
ZALACGERSZEG  
.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

| A tétel megnevezése                   |   | 2017. év       | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év       |
|---------------------------------------|---|----------------|-----------------------------|----------------|
| a                                     |   | b              | c                           | d              |
| <b>B. Forgóeszközök (I+II+III+IV)</b> |   | <b>155 182</b> |                             | <b>176 798</b> |
| <b>I. KÉSZLETEK</b>                   |   | <b>22 974</b>  |                             | <b>26 790</b>  |
| 1.                                    | Anyagok   | 14 816         |                             | 13 624         |
| 2.                                    | Befejezetlen termelés és félkész termékek                 | 1 535          |                             | 2 428          |
| 3.                                    | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                         |                |                             |                |
| 4.                                    | Késztermékek  |                |                             |                |
| 5.                                    | Áruk  | 6 623          |                             | 10 738         |
| 6.                                    | Készletekre adott előlegek                                |                |                             |                |
| <b>II. KÖVETELÉSEK</b>                |   | <b>10 891</b>  |                             | <b>34 802</b>  |
| 1.                                    | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)  | 4 663          |                             | 11 374         |
| 2.                                    | Követelések kapcsoló vállalkozással szemben               | 2 844          |                             | 11 364         |
| 3.                                    | Követelések jelentős részesedési visz. lévő váll. szemben |                |                             |                |
| 4.                                    | Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben    |                |                             |                |
| 5.                                    | Váltókövetelések  |                |                             |                |
| 6.                                    | Egyéb követelések   | 3 472          |                             | 12 135         |
| 7.                                    | Követelések értékelési különbözete                        | -88            |                             | -71            |
| 8.                                    | Számmazékos ügyletek pozitív értékelési különbözete       |                |                             |                |
| <b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>              |   |                |                             |                |
| 1.                                    | Részesedés kapcsoló vállalkozásban                        |                |                             |                |
| 2.                                    | Jelentős tulajdoni részesedés                             |                |                             |                |
| 3.                                    | Egyéb részesedés  |                |                             |                |
| 4.                                    | Saját részvények, saját üzletrészek                       |                |                             |                |
| 5.                                    | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok    |                |                             |                |
| 6.                                    | Értékpapírok értékelési különbözete                       |                |                             |                |
| <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>               |   | <b>121 317</b> |                             | <b>115 206</b> |
| 1.                                    | Pénztár, csekkek  | 1 271          |                             | 1 280          |
| 2.                                    | Bankbetétek   | 120 046        |                             | 113 926        |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b> |   | <b>33 771</b>  |                             | <b>10 815</b>  |
| 1.                                    | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                      | 31 924         |                             | 9 988          |
| 2.                                    | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása        | 703            |                             | 827            |
| 3.                                    | Halasztott ráfordítások                                   | 1 144          |                             |                |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>      |   | <b>483 345</b> |                             | <b>473 413</b> |

Zalaegerszeg, 2019. április 4.

.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

| A tétel megnevezése                   |  | 2017. év       | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év       |
|---------------------------------------|--|----------------|-----------------------------|----------------|
| a                                     |  | b              | c                           | d              |
| <b>D. Saját tőke</b>                  |  | <b>297 259</b> |                             | <b>302 483</b> |
| 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   | 155 065        |                             | 156 894        |
| V.                                    | LEKÖTÖTT TARTALÉK  | 5 559          |                             | 5 499          |
| VI.                                   | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK  |                |                             |                |
|                                       | 1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka   |                |                             |                |
|                                       | 2. Valós értékelés értékelési tartaléka  |                |                             |                |
| VII.                                  | ADÓZOTT EREDMÉNY   | 1 770          |                             | 5 225          |
| <b>E. Céltartalékok</b>               |  | <b>17 596</b>  |                             | <b>18 036</b>  |
|                                       | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre   | 17 596         |                             | 18 036         |
|                                       | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre  |                |                             |                |
|                                       | 3. Egyéb céltartalék   |                |                             |                |
| <b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>             |  | <b>98 780</b>  |                             | <b>104 718</b> |
| <b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b> |  |                |                             |                |
|                                       | 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, 2019. április 4.

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.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**MÉRLEG "A" változat**

Adatok ezer Ft-ban

| A tétel megnevezése   | 2017. év       | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év       |
|---|----------------|-----------------------------|----------------|
| a   | b              | c                           | d              |
| <b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>  | <b>31 182</b>  |                             | <b>22 278</b>  |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök  |                |                             |                |
| 2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények   |                |                             |                |
| 3. Tartozások kötvénykibocsátásból  |                |                             |                |
| 4. Beruházási és fejlesztési hitelek  | 31 182         |                             | 22 278         |
| 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  |                |                             |                |
| <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>  | <b>67 598</b>  |                             | <b>82 440</b>  |
| 1. Rövid lejáratú kölcsönök   |                |                             |                |
| ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények                                    |                |                             |                |
| 2. Rövid lejáratú hitelek   | 12 320         |                             | 8 904          |
| 3. Vevőktől kapott előlegek   | 307            |                             | 306            |
| 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)                   | 14 671         |                             | 17 748         |
| 5. Váltótartozások  |                |                             |                |
| 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben                         | 1 179          |                             | 18 887         |
| 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   | 39 121         |                             | 36 595         |
| 10. Kötelezettségek értékelési különbözete  |                |                             |                |
| 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                             |                |                             |                |
| <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>   | <b>69 710</b>  |                             | <b>48 176</b>  |
| 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása   | 5 651          |                             | 10 064         |
| 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                             | 43 057         |                             | 19 468         |
| 3. Halasztott bevételek   | 21 002         |                             | 18 644         |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>  | <b>483 345</b> |                             | <b>473 413</b> |

Zalegerszeg, 2019. április 4.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft ban

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése   | 2017. év       | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év       |
|--------------|---|----------------|-----------------------------|----------------|
| a            | b   | c              | d                           | e              |
| 01.          | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                     | 844 268        |                             | 897 718        |
| 02.          | Exportértékesítés nettó árbevétele  |                |                             |                |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sorok)</b>                        | <b>844 268</b> |                             | <b>897 718</b> |
| 03.          | Saját termelésű készletek állományváltozása                               | 36             |                             | 615            |
| 04.          | Saját előállítású eszközök aktívált értéke                                | 88             |                             | 4 013          |
| <b>II.</b>   | <b>Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04.- sorok)</b>              | <b>124</b>     |                             | <b>4 628</b>   |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>  | <b>57 861</b>  |                             | <b>65 350</b>  |
|              | ebből: visszairt értékvesztés   | 11             |                             | 88             |
| 05.          | Anyagköltség  | 86 622         |                             | 87 174         |
| 06.          | Igénybe vett szolgáltatások értéke  | 70 482         |                             | 99 983         |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke   | 9 912          |                             | 9 618          |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke  | 252 836        |                             | 269 406        |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                               | 23 702         |                             | 21 984         |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)</b>                              | <b>443 554</b> |                             | <b>488 165</b> |
| 10.          | Béreköltség   | 276 088        |                             | 294 701        |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések  | 49 494         |                             | 49 387         |
| 12.          | Bérfelrakások   | 58 773         |                             | 56 605         |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>                           | <b>384 355</b> |                             | <b>400 693</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>Értékesítéskorrekció leírás</b>  | <b>28 376</b>  |                             | <b>27 886</b>  |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>   | <b>39 488</b>  |                             | <b>42 588</b>  |
|              | ebből: értékvesztés   | 88             |                             | 71             |
| <b>A.</b>    | <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII. sorok)</b> | <b>6 480</b>   |                             | <b>8 364</b>   |

Zalaegerszeg, 2019. április 4.

P.H.

.....  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

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

**VÁROSGAZDÁLKODÁSI Kft.**  
**2018. I-XII. HÓ**  
**BESZÁMOLÓ**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
 összköltség eljárással

Adatok ezer Ft-ban

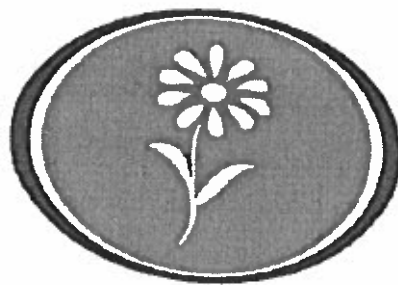
| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése  | 2017. év      | Előző év(ek)<br>módosításai | 2018. év      |
|--------------|--|---------------|-----------------------------|---------------|
| a            | b  | c             | d                           | e             |
| 13.          | Kapott (járó) osztalék és részesedés<br>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                  |               |                             |               |
| 14.          | Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek<br>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                  |               |                             |               |
| 15.          | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyer.<br>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott    |               |                             |               |
| 16.          | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek<br>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                 | 4             |                             | 1             |
| 17.          | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei<br>ebből: értékelési különbözet   | 4             |                             | 15            |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>   | <b>8</b>      |                             | <b>16</b>     |
| 18.          | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek<br>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott             |               |                             |               |
| 19.          | Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszt.<br>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |               |                             |               |
| 20.          | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások<br>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott              | 2 102         |                             | 1 559         |
| 21.          | Részesedések, értékpapírok, bankkezelési értékvesztés  |               |                             |               |
| 22.          | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai<br>ebből: értékelési különbözet  | 1 582         |                             | 1 217         |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)</b>  | <b>3 684</b>  |                             | <b>2 776</b>  |
| <b>B.</b>    | <b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX. sorok)</b>   | <b>-3 676</b> |                             | <b>-2 760</b> |
| <b>C.</b>    | <b>Adózás előtti eredmény (+A+B. sorok)</b>  | <b>2 804</b>  |                             | <b>5 604</b>  |
| <b>X.</b>    | <b>Adófizetési kötelezettség</b>   | <b>1 034</b>  |                             | <b>379</b>    |
| <b>D.</b>    | <b>Adózott eredmény (+C-X. sorok)</b>  | <b>1 770</b>  |                             | <b>5 225</b>  |

Zalaegerszeg, 2019. április 4.

P.H.

.....  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

**Kiegészítő melléklet**  
**a 2018. 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:              | <a href="mailto:kozpont@vgkft.hu">kozpont@vgkft.hu</a>   |
| Honlap címe:              | <a href="http://www.vgkft.hu">www.vgkft.hu</a>   |
| 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<br>8900 Zalaegerszeg, Novák M. u. 1.  |
| Könyvvizsgáló:            | Koczkané Imre Terézia<br>kamarai egyéni bejegyzési szám: 001022<br>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 vételekor 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 korábbi években a nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásával élt, a devizahitel 2018. június hónapban kifutott, így év végi átértékelés már nem történt.

### 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 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 2018. évben nem volt.

## 2.5. Összehasonlíthatóság

A számviteli elszámolások a teljesített és az igénybe vett folyamatos szolgáltatások év végi elszámolása tekintetében 2018. évben változott. A 2018. évi számviteli teljesítésű és 2019. évi pénzügyi teljesítésű tételek az időbeli elhatárolások helyett a vevői, illetve szállítói főkönyvi kartonokon kerültek kimutatásra. Az ebből eredő eltérések 2018. évi hatása az időbeli elhatárolásoknál számszerűsítésre kerültek, így a bázissal való összehasonlíthatóság biztosított. 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 Koczkáné 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                                | 2017. év       |               | 2018. év       |               |
|----------|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          |   | eFt            | %             | eFt            | %             |
| <b>A</b> | <b>Befektetett eszközök (I.+II.+III.)</b> | <b>294 392</b> | <b>60,91</b>  | <b>285 800</b> | <b>60,37</b>  |
| A / I.   | Immateriális javak                        | 3 898          | 0,81          | 1 930          | 0,41          |
| A / II.  | Tárgyi eszközök                           | 290 494        | 60,10         | 283 870        | 59,96         |
| A / III. | Befektetett pénzügyi eszközök             | -              | -             | -              | -             |
| <b>B</b> | <b>Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)</b>    | <b>155 182</b> | <b>32,10</b>  | <b>176 798</b> | <b>37,35</b>  |
| B / I.   | Készletek                                 | 22 974         | 4,75          | 26 790         | 5,66          |
| B / II.  | Követelések                               | 10 891         | 2,25          | 34 802         | 7,35          |
| B / III. | Értékpapírok                              | -              | -             | -              | -             |
| B / IV.  | Pénzeszközök                              | 121 317        | 25,10         | 115 206        | 24,34         |
| <b>C</b> | <b>Aktív időbeli elhatárolás</b>          | <b>33 771</b>  | <b>6,99</b>   | <b>10 815</b>  | <b>2,28</b>   |
|          | <b>Észközök összesen (A+B+C)</b>          | <b>483 345</b> | <b>100,00</b> | <b>473 413</b> | <b>100,00</b> |

## 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 2018. december 31. (eFt) |                    |                 |                    |                  |          |                        |              |
| Megnevezés  | Immateriális javak | Tárgyi eszközök |                    |                  |          | Befejezetlen beruházás | Mindösszesen |
|   |                    | ingatlanok      | műszaki berendezés | egyéb berendezés | összesen |                        |              |
| <b>Nyitó bruttó érték</b>   | 12 325             | 324 642         | 220 771            | 30 517           | 575 930  | 1 000                  | 589 255      |
| Növekedés össz.   | -                  | -               | 6 636              | 8 051            | 14 687   | 19 361                 | 34 048       |
| aktíválás, beszerzés  | -                  | -               | 6 636              | 8 051            | 14 687   | 19 361                 | 34 048       |
| átsorolás f.eszk-ből  | -                  | -               | -                  | -                | -        | -                      | -            |
| egyéb   | -                  | -               | -                  | -                | -        | -                      | -            |
| Csökkenés össz.   | -                  | 93              | 684                | 824              | 1 601    | 14 687                 | 16 288       |
| értékesítés   | -                  | -               | -                  | -                | -        | -                      | -            |
| átsorolás f.eszk-be   | -                  | -               | -                  | -                | -        | -                      | -            |
| egyéb   | -                  | 93              | 684                | 824              | 1 601    | 14 687                 | 16 288       |
| <b>Záró bruttó érték</b>  | 12 325             | 324 549         | 226 723            | 37 744           | 589 016  | 5 674                  | 607 016      |
| <b>Értékcsökkenés</b>   |                    |                 |                    |                  |          |                        |              |
| <b>Nyitó állomány</b>   | 8 427              | 89 775          | 177 986            | 18 675           | 286 436  | 0                      | 294 863      |
| Növekedés   | 1 968              | 6 242           | 14 759             | 4 917            | 25 918   | 0                      | 27 886       |
| csökkenés   | -                  | 26              | 683                | 824              | 1 533    | 0                      | 1 533        |
| <b>Záró állomány</b>  | 10 395             | 95 991          | 192 062            | 22 768           | 310 821  | 0                      | 321 216      |
| <b>Nettó érték záró</b>   | 1 930              | 228 558         | 34 661             | 14 977           | 278 195  | 5 674                  | 285 800      |
| Beruházásra adott előleg  |                    |                 |                    |                  |          |                        | 0            |
| <b>Mindösszesen</b>   |                    |                 |                    |                  |          |                        | 285 800      |

### 1.3. A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

### 1.4. B/I Készletek

| megnevezés                                    | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>B/I Készletek</b>                          | <b>22 974</b> | <b>26 790</b> | <b>116,61</b> |
| B/I/1 Anyagok                                 | 14 816        | 13 624        | 91,95         |
| B/I/2 Befejezetlen termelés és félkész termék | 1 535         | 2 428         | 158,18        |
| B/I/4 Késztermékek                            | 0             | 0             | -             |
| B/I/5 Áruk                                    | 6 623         | 10 738        | 162,13        |

### 1.5. B/II Követelések

| megnevezés  | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>B/II Követelések</b>                             | <b>10 891</b> | <b>34 802</b> | <b>319,55</b> |
| B/II/1 Követelések áruszállításból, szolgáltatásból | 4 663         | 11 374        | 243,92        |
| B/II/2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben  | 2 844         | 11 364        | 399,58        |
| - követelések tulajdonossal szemben                 | 1 266         | 9 269         | 732,15        |
| B/II/6 Egyéb követelések                            | 3 472         | 12 135        | 349,51        |
| - munkavállalókkal szembeni követelés               | 627           | 864           | 137,80        |
| - adott kölcsön                                     | 0             | 5 000         | -             |
| - költségvetéssel szembeni követelés                | 2 312         | 5 378         | 232,61        |
| - egyéb követelések                                 | 533           | 893           | 167,54        |
| B/II/7 Követelések értékelési különbözete           | - 88          | - 71          | 80,68         |

### 1.6. B/III/7 Értékvesztés elszámolásának alakulása

| Követelések értékvesztése | 90-180 nap | 181-360 nap | 361 nap-on túli | Peresített | Felszám. alatt | Összesen |
|---------------------------|------------|-------------|-----------------|------------|----------------|----------|
| 2017. év képzés alapja    | 0          | 0           | 0               | 97 814     | 0              | 97 814   |
| 2017. évben képzett       | 0          | 0           | 0               | 88 000     | 0              | 88 000   |
| 2017. évi visszafordítás  | 0          | 0           |                 | -88 000    | 0              | -88 000  |
| 2018. évi képzés alapja   | 0          | 0           | 0               | 78 387     | 0              | 78 387   |
| 2018. évben képzett       | 0          | 0           | 0               | 70 548     | 0              | 70 548   |

### 1.7. C/ Aktív időbeli elhatárolások

| megnevezés   | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>C Aktív időbeli elhatárolások</b>                         | <b>33 771</b> | <b>10 815</b> | <b>32,02</b>  |
| <b>C/1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>              | <b>31 924</b> | <b>9 988</b>  | <b>31,29</b>  |
| - tulajdonoshoz kapcsolódó                                   | 24 990        | 9 296         | 37,20         |
| - kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó                         | 885           | 0             | -             |
| - egyéb bevétel  | 6 049         | 692           | 11,44         |
| <b>C/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b> | <b>703</b>    | <b>827</b>    | <b>117,64</b> |
| - tulajdonoshoz kapcsolódó                                   | 0             | 0             | -             |
| - kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó                         | 0             | 0             | -             |
| - egyéb költségek és ráfordítások                            | 703           | 827           | 117,64        |
| <b>C/3 Halasztott ráfordítás</b>                             | <b>1 144</b>  | <b>0</b>      | <b>-</b>      |

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 döntő mértékben a tárgyévet érintő, de a fordulónapot követően elszámolt, 2018. évi költségek finanszírozásához kapcsolódó, mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatások szerepelnek. Az aktív időbeli elhatárolások között 2018. december 31-vel már nem szerepelnek a folyamatos szolgáltatásokhoz kapcsolódó vevői követelések (15.874 eFt), mivel ezeket a társaság a követelések megfelelő mérlegsorán mutatja ki. Ez okozza a követelés állomány jelentős mértékű növekedését és az aktív időbeli elhatárolás összegének nagyarányú csökkenését.

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 devizaalapú beruházási hitel 2018. év júniusában lejárt, így a fordulónapon nem realizált árfolyamveszteség már nem került kimutatásra.

### 1.8. Passzívák belső aránya

|          | Megnevezés                           | 2017. év       |               | 2018. év       |               |
|----------|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          |                                      | eFt            | %             | eFt            | %             |
| <b>D</b> | <b>Saját tőke (I.+II-VII.)</b>       | <b>297 259</b> | <b>61,50</b>  | <b>302 483</b> | <b>63,89</b>  |
| D / I.   | Jegyzett tőke                        | 94 470         | 19,54         | 94 470         | 19,96         |
| D / II.  | Jegyzett, de be nem fizetett tőke    | 0              | -             | 0              | -             |
| D / III. | Tőketartalék                         | 40 395         | 8,36          | 40 395         | 8,53          |
| D / IV.  | Eredménytartalék                     | 155 065        | 32,08         | 156 894        | 33,14         |
| D / V.   | Lekötött tartalék                    | 5 559          | 1,15          | 5 499          | 1,16          |
| D / VI.  | Értékelési tartalék                  | 0              | -             | 0              | -             |
| D / VII. | Adózott eredmény                     | 1 770          | 0,37          | 5 225          | 1,10          |
| <b>E</b> | <b>Céltartalékok</b>                 | <b>17 596</b>  | <b>3,64</b>   | <b>18 036</b>  | <b>3,81</b>   |
| <b>F</b> | <b>Kötelezettségek (I.+II.+III.)</b> | <b>98 780</b>  | <b>20,44</b>  | <b>104 718</b> | <b>22,12</b>  |
| F / I.   | Hátrasorolt kötelezettségek          | 0              | -             | 0              | -             |
| F / II.  | Hosszú lejáratú kötelezettségek      | 31 182         | 6,45          | 22 278         | 4,71          |
| F / III. | Rövid lejáratú kötelezettségek       | 67 598         | 13,99         | 82 440         | 17,41         |
| <b>G</b> | <b>Passzív időbeli elhatárolás</b>   | <b>69 710</b>  | <b>14,42</b>  | <b>48 176</b>  | <b>10,18</b>  |
|          | <b>Források összesen (D+E+F+G)</b>   | <b>483 345</b> | <b>100,00</b> | <b>473 413</b> | <b>100,00</b> |

### 1.9. Saját tőke állományának változása

| Megnevezés                                 | eFt           |               |                   |                   |                  |                |
|--|---------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
|  | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény tartalék | Lekötött tartalék | Adózott eredmény | Saját tőke     |
| <b>Nyitó egyenleg 2017.01.01.</b>          | <b>94 470</b> | <b>40 395</b> | <b>138 414</b>    | <b>5 920</b>      | <b>16 290</b>    | <b>295 489</b> |
| 2017. évi eredmény                         |               |               |                   |                   | 1 770            | 1 770          |
| 2017. évi tulajdonosi saját tőke változása |               |               |                   |                   |                  | 0              |
| 2017. évi egyéb saját tőke változása       |               |               | 16 651            | -361              | -16 290          | 0              |
| <b>Záró egyenleg 2017.12.31.</b>           | <b>94 470</b> | <b>40 395</b> | <b>155 065</b>    | <b>5 559</b>      | <b>1 770</b>     | <b>297 259</b> |
| 2018. évi eredmény                         |               |               |                   |                   | 5 225            | 5 225          |
| 2018. évi tulajdonosi saját tőke változás  |               |               |                   |                   |                  | 0              |
| 2018. évi egyéb saját tőke változás        |               |               | 1 829             | -60               | -1 770           | -1             |
| <b>Záró egyenleg 2018.12.31.</b>           | <b>94 470</b> | <b>40 395</b> | <b>156 894</b>    | <b>5 499</b>      | <b>5 225</b>     | <b>302 483</b> |

Zalaegerszeg MJV Önkormányzatának közgyűlése a 2018. évi adózott eredmény (5 225 eFt) felhasználásáról a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt.

#### 1.10. F. Kötelezettségek

| Megnevezés   | eFt           |                |               |
|--|---------------|----------------|---------------|
|  | 2017. év      | 2018. év       | Index %       |
| <b>F Kötelezettségek mindösszesen</b>                    | <b>98 780</b> | <b>104 718</b> | <b>106,01</b> |
| <b>F/II Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>     | <b>31 182</b> | <b>22 278</b>  | <b>71,45</b>  |
| F/II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek                 | 31 182        | 22 278         | 71,45         |
| <b>F/III Rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>       | <b>67 598</b> | <b>82 440</b>  | <b>121,96</b> |
| F/III/2 Rövid lejáratú hitel                             | 12 320        | 8 904          | 72,27         |
| F/III/3 Vevőktől kapott előlegek                         | 307           | 306            | 99,67         |
| F/III/4 Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból | 14 671        | 17 748         | 120,97        |
| F/III/6 Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben    | 1 179         | 18 887         | 1601,95       |
| - tulajdonossal szembeni kötelezettség                   | 811           | 16 597         | 2046,49       |
| F/III/9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek             | 39 121        | 36 595         | 93,54         |
| - munkavállalókkal szembeni kötelezettség                | 15 623        | 17 478         | 111,87        |
| - költségvetéssel szembeni kötelezettség                 | 22 485        | 17 913         | 79,67         |
| - kapott kaució  | 1 013         | 1 013          | 100,00        |

A társaságnál hátrасorolt kötelezettség nem merült fel. A beruházási és fejlesztési hitel a Csipke Parkolóház 2012. évi megvásárlásához kapcsolódik, a 2008. éven felvett devizaalapú hitel 2018. június hónapban lejárt. A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel 2019. évi tőketartozása került kimutatásra.

#### 1.11. G/ Passzív időbeli elhatárolás

| Megnevezés  | eFt           |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
| <b>G Passzív időbeli elhatárolások</b>                          | <b>69 710</b> | <b>48 176</b> | <b>69,11</b>  |
| <b>G/1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>               | <b>5 651</b>  | <b>10 064</b> | <b>178,09</b> |
| - tulajdonoshoz kapcsolódó                                      | 0             | 0             | -             |
| - kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó                            | 0             | 0             | -             |
| - egyéb bevételek   | 5 651         | 10 064        | 178,09        |
| <b>G/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b> | <b>43 057</b> | <b>19 468</b> | <b>45,21</b>  |
| - tulajdonoshoz kapcsolódó                                      | 15 286        | 0             | -             |
| - kapcsolt vállalkozáshoz kapcsolódó                            | 674           | 0             | -             |
| - egyéb költségek és ráfordítások                               | 27 097        | 19 468        | 71,85         |
| <b>G/3 Halasztott bevétel</b>                                   | <b>21 002</b> | <b>18 644</b> | <b>88,77</b>  |

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.

Az elhatárolt bevételek között a 2018. évben értékesített, 2019. évre szóló parkoló bérletek árbevétele szerepel.

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 egyéb költségek, ráfordítások között 2018. évi teljesítmény-értékeléshez kötötten, 2018. évi kifizetéssel személyi jellegű ráfordítás és a beruházási hitel fizetendő kamata került elhatárolásra.

A passzív időbeli elhatárolások között 2018. december 31-vel már nem szerepelnek a folyamatos szolgáltatásokhoz kapcsolódó szállítói kötelezettségek (24.042 eFt), mivel ezeket a társaság a kötelezettségek megfelelő mérlegsorán mutatja ki. Ez okozza a

kötelezettség állomány jelentős mértékű növekedését és a passzív időbeli elhatárolás összegének csökkenését.

A halasztott bevétel a fejlesztési célra kapott támogatások elszámolásához kapcsolódik.

## 2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó általános kiegészítések

### 2.1. I/ Árbevétel alakulása tevékenységi körönként

| Megnevezés   | 2017. év       | 2018. év       | Index %       |
|--|----------------|----------------|---------------|
| <b>01 Belföldi értékesítés árbevétele</b>            | <b>844 268</b> | <b>897 718</b> | <b>106,33</b> |
| Közterület tisztítás - parkfenntartás                | 286 079        | 303 163        | 105,97        |
| Parkolás   | 378 826        | 397 300        | 104,88        |
| Kegyelet, temető üzemeltetés                         | 167 010        | 184 205        | 110,30        |
| Egyéb értékesítés                                    | 12 353         | 13 050         | 105,64        |
| <b>Árbevétel alakulása belső kapcsolatok szerint</b> |                |                |               |
| <b>01 Belföldi értékesítés árbevétele</b>            | <b>844 268</b> | <b>897 718</b> | <b>106,33</b> |
| - tulajdonossal kapcsolatos                          | 355 604        | 408 125        | 114,77        |
| - egyéb kapcsolt vállalkozással kapcsolatos          | 12 658         | 18 302         | 144,59        |
| - egyéb belföldi értékesítés árbevétele              | 476 006        | 471 291        | 99,01         |
| <b>02 Export értékesítés árbevétele</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>-</b>      |
| <b>I Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>        | <b>844 268</b> | <b>897 718</b> | <b>106,33</b> |

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   | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele   | 5 667         | 2 210         | 39,00         |
| 2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétel, ezen belül                | 1 540         | 1 971         | 127,99        |
| 2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott juttatás, támogatás (egyéb költség meglérülés) | 1 474         | 1 374         | 93,22         |
| 2.2. kapott bírság, kártérítés, kötbér   | 10            | 285           | 2850,00       |
| 2.3. kéreseménnyel kapcsolatos bevétel   | 41            | 312           | 760,98        |
| 2.4. egyéb, üzleti évhez kapcsolódó bevétel  | 15            | 0             | -             |
| 3. Előző évekkel kapcsolatos bevétel   | 0             | 0             | -             |
| 4. Céltartalék felhasználása   | 7 108         | 20 596        | 289,76        |
| 5. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  | 11            | 88            | 800,00        |
| 6. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, ezen belül                        | 43 234        | 39 896        | 92,28         |
| 6.1. Költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás*                                   | 12 308        | 11 046        | 89,75         |
| 6.2. Önkormányzattól kapott működési támogatás   | 28 568        | 26 492        | 92,73         |
| 6.3. Véglegesen átvett fejlesztési célú támogatás  | 2 358         | 2 358         | 100,00        |
| 6.4. Végleges átvett nem fejlesztési célú pénzeszköz   | 0             | 0             | -             |
| 7. Sajátos egyéb bevétel   | 0             | 0             | -             |
| 8. Különféle egyéb bevételek   | 301           | 589           | 195,68        |
| <b>Összesen</b>  | <b>57 861</b> | <b>65 350</b> | <b>112,94</b> |

| Megnevezés                | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---------------------------|----------|----------|---------|
| Ebből:                    |          |          |         |
| - tulajdonostól           | 30 826   | 28 850   | 93,59   |
| - kapcsolt vállalkozástól | 0        | 0        | -       |
| - egyéb bevétel           | 27 035   | 36 500   | 135,01  |

\*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

| Megnevezés   | 2017. év       | 2018. év       | Index %       |
|--|----------------|----------------|---------------|
| IV/05 Anyagköltség                                   | 86 622         | 87 174         | 100,64        |
| IV/06 Igénybe vett szolgáltatások költsége           | 70 482         | 99 983         | 141,86        |
| IV/07 Egyéb szolgáltatások költsége                  | 9 912          | 9 618          | 97,03         |
| IV/08 ELÁBÉ  | 252 836        | 269 406        | 106,55        |
| IV/09 Közvetített szolgáltatás                       | 23 702         | 21 984         | 92,75         |
| <b>IV Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b> | <b>443 554</b> | <b>488 165</b> | <b>110,06</b> |
| V/10 Bérköltség                                      | 276 088        | 294 701        | 106,74        |
| V/11 Személyi jellegű kifizetések                    | 49 494         | 49 387         | 99,78         |
| V/12 Bérjárulékok                                    | 58 773         | 56 605         | 96,31         |
| <b>V Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>    | <b>384 355</b> | <b>400 693</b> | <b>104,25</b> |
| <b>VI Értékcsökkenés</b>                             | <b>28 376</b>  | <b>27 886</b>  | <b>98,27</b>  |
| <b>VII Egyéb ráfordítások</b>                        | <b>39 488</b>  | <b>42 588</b>  | <b>107,86</b> |
| <b>Üzemi tevékenység ráfordításai (IV+V+VI)</b>      | <b>895 773</b> | <b>959 332</b> | <b>107,10</b> |

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   | 2017. év | 2018. év | Index % |
|--|----------|----------|---------|
| 1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke                | 1 845    | 0        | -       |
| 2. Üzleti évhez kapcsolódó mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ráfordítás, ezen belül | 316      | 1 816    | 574,68  |
| 2.1. költségek, ráfordítások ellentételezésére adott juttatás, támogatás                 | 0        | 0        | -       |
| 2.2. fizetett bírság, kártérítés, kötbér   | 1        | 11       | 1100,00 |
| 2.3. fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat (adóalap növelő)                           | 0        | 30       | -       |
| 2.4. káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás  | 315      | 1 775    | 563,49  |
| 3. Előző évekkel kapcsolatos ráfordítás  | 32       | 0        | -       |
| 4. Céltartalék képzése   | 16 512   | 21 036   | 127,40  |
| 5. Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés                                  | 88       | 71       | 80,68   |
| 6. Adók, illetékek, hozzájárulások ezen belül  | 18 497   | 18 707   | 101,14  |
| 6.1. költségvetéssel szemben elszámolt (innovációs járulék, cégautó adó) adók, járulékok | 1 575    | 1 644    | 104,38  |
| 6.2. iparüzési adó   | 9 251    | 9 589    | 103,65  |
| 6.3. gépjárműadó   | 975      | 903      | 92,62   |
| 6.4. építményadó   | 6 696    | 6 571    | 98,13   |

| Megnevezés  | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 7. Visszaítetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, ezen belül | 407           | 547           | 134,40        |
| 7.1. Térítés nélküli átadás   | 100           | 100           | 100,00        |
| 7.2. Térítés nélküli átadás TA alapot növelő                                | 307           | 447           | 145,60        |
| 8. Különféle egyéb ráfordítás ezen belül                                    | 1 791         | 411           | 22,95         |
| 8.1. Hiányzó, megsemmisült készlet, eszköz könyv szerinti értéke            | 1 659         | 408           | 24,59         |
| 8.2. Behajthatatlan követelés leírása                                       | 12            | 0             | 0             |
| 8.3. Behajtási költségátalány   | 0             | 0             | 0             |
| 8.4. Egyéb  | 120           | 3             | 2,5           |
| <b>Összesen</b>   | <b>39 488</b> | <b>42 588</b> | <b>107,85</b> |

A kivételes nagyságú vagy előfordulású egyéb ráfordításokat a 7.1. és a 7.2. sorok tartalmazzák.

## 2.6. B/ Pénzügyi műveletek

| Megnevezés                                      | 2017. év       | 2018. év       | Index %       |
|---|----------------|----------------|---------------|
| VIII/16 Egyéb kapott kamatok (banki kamatok)    | 4              | 1              | 25,00         |
| VIII/17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei      | 4              | 15             | 375,00        |
| <b>VIII Pénzügyi műveletek bevételei</b>        | <b>8</b>       | <b>16</b>      | <b>200,00</b> |
| IX/20 Fizetendő kamatok (beruházási hitel)      | 2 102          | 1 559          | 74,17         |
| IX/22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai     | 1 582          | 1 217          | 76,86         |
| <b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>       | <b>3 684</b>   | <b>2 776</b>   | <b>75,35</b>  |
| <b>B Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b> | <b>- 3 676</b> | <b>- 2 760</b> | <b>75,08</b>  |

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai az évközi árfolyam különbözeteit 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                                    | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|----------|----------|---------|
| 1. Tartósan befektetett eszközök aránya       | 60,91    | 60,37    | 99,12%  |
| 2. Befektetett eszközök fedezettsége          | 100,97   | 105,84   | 104,82% |
| 3. Tőke szerkezete                            | 10,49    | 7,37     | 70,21%  |
| 4. Saját tőke aránya                          | 61,50    | 63,89    | 103,89% |
| 5. Forgóeszközök aránya                       | 32,11    | 37,35    | 116,32% |
| 6. Saját tőke növekedési mutató               | 314,66   | 320,19   | 101,76% |
| 7. Tárgyi eszközök aránya                     | 65,18    | 61,62    | 94,54%  |
| 8. Vevőállomány aránya a szállító állományhoz | 31,78    | 64,09    | 201,63% |
| 9. Követelések része a forgóeszközökben       | 7,02     | 19,68    | 280,48% |
| 10. Pénzeszközök része a forgóeszközökben     | 78,18    | 65,16    | 83,35%  |
| 11. Forgótőke aránya a saját tőkéhez          | 29,46    | 31,19    | 105,87% |
| 12. Forgótőke forgási sebessége               | 9,64     | 9,51     | 98,70%  |
| 13. Készletek forgási sebessége               | 48,20    | 36,1     | 74,85%  |
| 14. Vevők átlagos futamideje (nap)            | 2,0      | 4,6      | 229,40% |
| 15. Szállítók átlagos futamideje (nap)        | 6,3      | 7,2      | 113,77% |

### 3.2. Jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók

| megnevezés                              | 2017. év | 2018. év | Index % |
|---|----------|----------|---------|
| 1. Eszközarányos nyereség ROA           | 0,37     | 1,10     | 301,39% |
| 2.Saját tőke arányos nyereség ROE       | 0,60     | 1,73     | 290,10% |
| 3.Arbevétel arányos eredmény            | 0,21     | 0,58     | 277,62% |
| 4.Bruttó termelési érték (eFt)          | 567 854  | 610 956  | 107,59% |
| 5.Anyagmentes termelési érték (eFt)     | 400 838  | 414 181  | 103,33% |
| 6.Termelési, szolgáltatási költségszint | 1,58     | 1,57     | 99,54%  |
| 7.Anyaghányad                           | 78,11    | 79,90    | 102,29% |
| 8.Tőkearányos üzemi eredmény            | 2,18     | 2,77     | 126,84% |
| 9. Eszközhatékonyság                    | 1,34     | 1,77     | 131,78% |

### 3.3. Likviditási helyzetet jellemző mutatók

| megnevezés                             | 2017. év | 2018. év | Index % |
|--|----------|----------|---------|
| 1. Likviditási mutató                  | 1,57     | 1,69     | 107,47% |
| 2. Likviditási gyorsráta               | 1,79     | 1,40     | 77,87%  |
| 3. Rövid távú likviditás I.            | 2,30     | 2,14     | 93,42%  |
| 4.Rövid távú likviditás II.            | 2,13     | 1,72     | 80,69%  |
| 5. Hitelfedezeti mutató                | 0,16     | 0,42     | 262,02% |
| 6.Kölcsön fedezeti arány               | -0,08    | -0,04    | 43,78%  |
| 7.Kamat fedezeti mutató                | 2,33     | 4,59     | 196,86% |
| 8.Eladósodottság mértéke (tőkeáttétel) | 0,33     | 0,35     | 104,18% |

## 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  | 2017. év       | 2018. év       | Index %       |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Létszám adatok                                      |                |                |               |
| - fizikai (fő)                                      | 85,88          | 82,37          | 95,91         |
| - szellemi (fő)                                     | 23,19          | 23,24          | 100,22        |
| <b>Átlagos statisztikai létszám (fő)</b>            | <b>109,07</b>  | <b>105,61</b>  | <b>96,83</b>  |
| Személyi jellegű ráfordítások                       |                |                |               |
| 1. Bérköltség (eFt)                                 | 276 088        | 294 701        | 106,74        |
| 2. Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)         | 49 494         | 49 387         | 99,78         |
| 3. Bérjárulékok (eFt)                               | 58 773         | 56 605         | 96,31         |
| - szociális hozzájárulási adó                       | 52 691         | 50 445         | 95,74         |
| - egészségügyi hozzájárulás                         | 1 846          | 1 391          | 75,35         |
| - alkalmi munkavállalói közteher                    | 340            | 359            | 105,59        |
| - szakképzési hozzájárulás                          | 3 896          | 4 410          | 113,19        |
| - rehabilitációs hozzájárulás                       | 0              | 0              | -             |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen (eFt)</b> | <b>384 355</b> | <b>400 693</b> | <b>104,25</b> |

A létszám és a személyi jellegű ráfordítások vizsgálatakor figyelembe kell venni a közfoglalkoztatás és a bértámogatott foglalkoztatás hatását (az összlétszámból 13,32 fő).

A Társaság az ügyvezető részére előleget és kölcsönt nem folyósított. Az ügyvezető részére 2018. évben az alábbi kifizetések történtek:

- bér: 6.000 eFt,
- személyi jellegű egyéb kifizetés: 851 eFt,
- prémium 2017. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt,
- prémium előleg 2018. évhez kapcsolódóan: 3.000 eFt.

A társaságnál működő Felügyelőbizottság 3 főből áll. A Felügyelőbizottság tagjainak 2018. évben összesen 1.560 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

## 2. Társasági adó

### 2.1. Társasági adó megállapításnál az adózás előtti eredményt módosító tételek

| eFt   |               |               |              |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Megnevezés  | 2017. év      | 2018. év      | Index %      |
| <b>Adóalapot növelő tételek</b>                     |               |               |              |
| 1. Céltartalék képzés várható kötelezettségre       | 16 512        | 18 036        | 109,23       |
| 2. Elszámolt értékcsökkenési leírás                 | 31 076        | 27 954        | 89,95        |
| 3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás | 403           | 447           | 110,92       |
| 4. Bíróság, késedelmi pótlék                        | 0             | 30            | -            |
| 5. Követelésekre elszámolt értékvesztés             | 88            | 71            | 80,68        |
| 6. Egyéb  | 2             | 0             | -            |
| <b>Összesen</b>                                     | <b>48 081</b> | <b>46 538</b> | <b>96,79</b> |

| eFt  |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Megnevezés   | 2017. év      | 2018. év      | Index %       |
| <b>Adóalapot csökkentő tételek</b>                           |               |               |               |
| 1. Céltartalék felhasználása                                 | 7 108         | 17 596        | 247,55        |
| 1. Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás | 32 257        | 30 229        | 93,71         |
| 2. Követelésre visszaírt értékvesztés                        | 11            | 88            | 800,00        |
| 3. Támogatások igazolt összege                               | 20            | 20            | 100,00        |
| 4. 365 napon túli kintlévőség 20 %-a                         | 0             | 0             | -             |
| <b>Összesen</b>  | <b>39 396</b> | <b>47 933</b> | <b>121,67</b> |

### 2.2. Adóalap és adófizetési kötelezettség

| eFt                      |              |            |              |
|--------------------------|--------------|------------|--------------|
| Megnevezés               | 2017. év     | 2018. év   | Index %      |
| Adózás előtti eredmény   | 2 804        | 5 604      | 199,86       |
| Korrekciós tételek + / - | +8 685       | -1 395     | -16,06       |
| Társasági adóalap        | 11 489       | 4 209      | 36,64        |
| Adókedvezmény            | 0            | 0          | -            |
| <b>Társasági adó</b>     | <b>1 034</b> | <b>379</b> | <b>36,65</b> |

A társaságnak különadó fizetési kötelezettsége egyik évben sem volt.

## 3. Egyéb tájékoztató adatok


1. A társaság 2018. évben kapott, legkésőbb a mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett támogatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

| Forrás   | Ft<br>Összeg      |
|--|-------------------|
| Önkormányzati működési támogatás                   | 26 492 000        |
| Temető fenntartás                                  | 26 492 000        |
| Elkülönített alapoktól kapott támogatás            | 11 046 306        |
| EFOP pályázat (csekély összegű támogatás)          | 1 727 578         |
| GINOP pályázat (csekély összegű támogatás)         | 1 803 420         |
| Közfoglalkoztatás (bér- és anyagköltség támogatás) | 7 515 308         |
| <b>Mindösszesen</b>                                | <b>37 538 306</b> |

Mérlegen kívüli tételként jelenik meg az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program keretében felvett hitel kamattámogatása, amely a teljes futamidőre (2012-2022. évek) számítva 7.358 eFt tesz ki. A támogatás csekély összegű támogatásnak minősül.

2. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre a sírhely megváltásokkal kapcsolatosan 16.036 eFt, garanciális kötelezettségekre 2.000 eFt összegben történt.
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 2018. évben 600 eFt+ÁFA összeget tett ki.

Zalaegerszeg, 2019. április 4.

  
 VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.  
 ZALAEGERSZEG  
 Horváth István  
 ügyvezető igazgató  
 8900 Zalaegerszeg  
 Novák.M. u. 1.

Városgazdálkodási Kft 2018. évi cash flow kimutatása

| Tétel-szám  | Tétel megnevezése  | 2017. év<br>eFt | 2018. év<br>eFt |
|-------------|--|-----------------|-----------------|
| <b>I.</b>   | <b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>  |                 |                 |
| 1a.         | Adózás előtti eredmény +/-   | 45 239          | 24 180          |
|             | ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett lámogatás  | 2 804           | 5 604           |
| 1b.         | Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-  | 40 876          | 37 538          |
| 1.          | Korrigált adózás előtti eredmény +/-   | -2 358          | -2 358          |
| 2.          | Elszámolt amortizáció  | 446             | 3 246           |
| 3.          | Elszámolt értékvesztés és visszalrása +/-  | 28 376          | 27 886          |
| 4.          | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-   | 932             | 50              |
| 5.          | Befektetett eszközök őrtekésítésének eredménye +/-   | 9 404           | 440             |
| 6.          | Szállítói kötelezettség változása +/-  | -3 822          | -2 210          |
| 7.          | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-   | 7 364           | 21 605          |
| 8.          | Passzív időbell elhatárolások változása +/-  | -2 622          | -2 526          |
| 9.          | Vevőkövetelés változása +/-  | 7 893           | -19 176         |
| 10.         | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-                                       | 6 720           | -15 231         |
| 11.         | Aktív időbell elhatárolások változása +/-  | -4 574          | -12 481         |
| 12.         | Fizetett adó (nyereség után) -   | -3 844          | 22 956          |
| 13.         | Fizetett osztalék, részesedés -  | -1 034          | -379            |
|             |  | 0               | 0               |
| <b>II.</b>  | <b>Befektetett tevékonységből származó pénzeszköz-változás</b>   |                 |                 |
| 14.         | Befektetett eszközök beszerzése -  | -16 735         | -17 971         |
| 15.         | Befektetett eszközök eladása +   | -22 402         | -20 181         |
|             |  | 5 667           | 2 210           |
| 16.         | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 0               | 0               |
| 17.         | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -                                       | 0               | 0               |
| 18.         | Kapott osztalók, részesedés +  | 0               | 0               |
|             |  | 0               | 0               |
| <b>III.</b> | <b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>  |                 |                 |
| 19.         | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +   | -13 543         | -12 320         |
|             |  | 0               | 0               |
| 20.         | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                               | 0               | 0               |
| 21.         | Hitel és kölcsön felvétele +   | 0               | 0               |
| 22.         | Véglegesen kapott pénzeszköz +   | 0               | 0               |
| 23.         | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -  | 0               | 0               |
| 24.         | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -                                      | 0               | 0               |
| 25.         | Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése -   | 0               | 0               |
| 26.         | Véglegesen átadott pénzeszköz -  | -13 543         | -12 320         |
|             |  | 0               | 0               |
| <b>IV.</b>  | <b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-</b>  |                 |                 |
|             |  | 14 961          | -6 111          |
| 27.         | Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-   | 1 144           | 0               |
| <b>V.</b>   | <b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sor) +/-</b>  |                 |                 |
|             |  | 16 105          | -6 111          |

- I/1b. fejlesztési támogatás visszafordítása  
I/3 követelés értékvesztése és terven felüli értékcsökkenés  
I/6 korrigálva a beruházási szállító fordulónapi állományváltozásával  
I/8 korrigálva a fejlesztési támogatás halasztott bevételeként elszámolt összegével  
I/10 értékvostítás nélkül  
I/11 halasztott ráfordítás tartalma nem realizált árfolyamvesztés  
IV/27 deviza hitelhez kapcsolódó átértékelések (a hitel 2018. június hónapban lejárt)

## JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Városgazdálkodási Kft. felügyelő bizottságának 2019. április 11-én 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/ 2018 évi beszámoló megtárgyalása  
Előadó: Horváth István ügyvezető igazgató
- 2/ Ügyvezető igazgató 2018 évi prémiumfeltételeinek kiértékelése  
Előadó: Gyenese Richárd a felügyelő bizottság elnöke
- 3/ 2019 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 2018 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 2018-as gazdasági évet 5 604 e Ft adózás előtti eredménnyel, illetve 5 225 e Ft adózott eredménnyel zárta.

A gazdasági társaság árbevételére, ezen belül a közterületfenntartó üzletág árbevételére, jelentős hatást gyakorolt a 2018. évi síkosságmentesítési és hóeltakarítási árbevétel, amely értelemszerűen hatással volt az üzletág, illetve a társaság eredményére is.

Ugyanakkor továbbra is elmondható, vagy megállapítható, hogy a közterületfenntartó üzletágra vonatkozó önkormányzati szerződéses keretösszegek nem követték, illetve nem követik az elmúlt időszak költségeinek nagymértékű emelkedését. Ez a tény továbbra is komoly kihívás elé állítja a gazdasági társaságot.

A parkfenntartás árbevételére negatív irányban hatást gyakorol a zöldfelületi stratégiára biztosított forrás jelentős mértékű csökkenése is.

A parkolási, illetve a kegyeleti tevékenység árbevétele is nőtt a bázis évhez képest, amely biztosította az eredmény tekintetében a fedezetet a keresztfinanszírozásra.

A gazdasági társaság költség szintje összességében 2018-ban 7,6%-al, azaz 60 459 e Ft-al emelkedett az előző évhez képest. A költségek alakulásában jelentős szerepet játszott az alvállalkozói teljesítés (közterületfenntartó üzletág), valamint a cégszintű személyi jellegű ráfordítások emelkedése.

A személyi jellegű ráfordítások 4,25%-os, azaz 16 338 e Ft-os emelkedésén belül meghatározó a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, illetve az ebben nem érintett dolgozók bérének szintre emelése.

Az ügyvezető tájékoztatja a felügyelő bizottságot, hogy 2019-ben a gazdasági társaság lehetőségei függvényében jelentős mértékű fejlesztést kíván végrehajtani, amely részben a szolgáltatás színvonalának emelését, részben munkaerőhiány pótlását, továbbá az előregedett eszközpark megújítását célozza.

További, társaságon túlmutató sürgős beavatkozást igényel a Göcseji úti temető ravatalozójának teljeskörű rekonstrukciója, illetve a parkoló automaták folyamatos cseréje. Megjegyezzük, hogy e tekintetben az időközben elfogadott jogszabályok további kötelezettséget is rónak számunkra.

Összességében megállapítható, hogy ahhoz, hogy a társaság az önkormányzattal kötött szerződéses feladatokat mind a tulajdonos, mind a Zalaegerszegi polgárok elvárásainak megfelelően, magas színvonalon tudja ellátni, az önkormányzat által biztosított források jelentős mértékű emelésére van szükség, kiemelt figyelemmel arra a tényre, hogy az ellátandó terület, illetve fenntartási feladatok nagysága évről évre folyamatosan emelkedik.

A beszámoló egyéb tekintetben részletesen tartalmazza a gazdasági társaság 2018 évi gazdálkodásának jellemzőit, illetve a kapcsolódó adatokat.

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

**2/2019. sz. határozat:**

A felügyelő bizottság a Városgazdálkodási Kft. 2018 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 2018 évi prémiumfeladatainak kiértékelése.**

A kiírt prémium feladatok mindegyike teljesült.

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

**3/2019. sz. határozat:**

Az ügyvezető igazgató 2018 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/ 2019 évi előzetes üzleti terv véglegesítése**

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


**4/2019. 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 2019-as gazdasági évre végleges üzleti tervként fogadja el.

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

  
Gyenesé Richárd  
elnök

K.m.f.

  
Szabó Márta  
jegyzőkönyvvezető

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT társaság tulajdonosainak

#### Vélemény

Elvégeztem a Városgazdálkodási KFT 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u.26. a.sz.:11340908-2-20, e.j.sz.: 20-09-0061069 ) társaság („a Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 473.413 E Ft, az adózott eredmény 5.225 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 2018. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Városgazdálkodási KFT 2018. 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 beszámolóknak 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.

Véleményem szerint a Városgazdálkodási KFT 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Városgazdálkodási KFT 2018. 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.

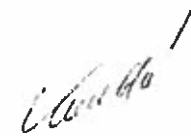
Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálói 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.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való további felelősségem leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

*Dátum 2019. április 4.*

  
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve Koczkané Imre Teréz  
Nyilvántartási szám MKVK 001022

## MELLÉKLET

### a VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT társaság 2018. évi éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a Városgazdálkodási KFT társaság 2018. évi éves beszámolójáról kiadott, 2019. április 04-én kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége

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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem 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 összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kótséget vehetnek 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 tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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.