

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. május 25-i ülésének
14. napirendi pontja

Tárgy: A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2021. évi számviteli törvény szerinti beszámolója

Előadó: Szabó Péter polgármester

Az előterjesztést készítette: Perlik Tamás Pál, a PFV Zrt. vezérigazgatója (Seemann Erika gazdasági igazgató)

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet.

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő Testület!

1.) A Társaság Alapszabálya szerint az Alapító hatáskörébe tartozik a PFV Zrt. számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadása, melyet előzőleg a Felügyelő Bizottságnak is jóvá kell hagynia.

A társaság elkészítette a 2021.évi számviteli beszámolóját, a társaság Felügyelő Bizottsága 2022.05.18-án tárgyalta, a könyvvizsgáló a beszámolót elfogadta, éves jelentését a beszámoló részeként mellékeljük.

2.) Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 96/2021. (IV. 27.) határozatában elfogadta a PFV Zrt. vezérigazgatójának 2021.évre vonatkozó prémiumfeltételeit. A prémiumértékelésre az éves beszámoló elkészültekor, a kifizetés a társaság éves beszámolójának Képviselő-testületi elfogadását követően kerülhet sor.

A PFV Zrt. Felügyelő Bizottsága 2022.05.18-i ülésén megtárgyalta a prémium értékelését, melynek összege a 2021. évre meghatározott prémium összegének 70%-a, dr. Darányi Attila 2021. évi bér jövedelmének 14%-a.

Mellékletek:

- A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2021. évi számviteli beszámolója (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, könyvvizsgálói jelentés)
- Dr. Darányi Attila, a társaság korábbi vezérigazgatójának prémiumértékelése

1. számú határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2022. (V. 25.) határozata

a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2021. évi számviteli beszámolójának
elfogadásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés melléklete szerint a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2021. évi beszámolóját 217.612-eFt

mérlegfőösszeggel, 188.273-eFt saját tőkével és -248-eFt adózott eredménnyel (veszteség) elfogadja, az adózott eredményt a társaság eredménytartalékában való elhelyezésével.

Felelős: Perlik Tamás Pál vezérigazgató

Határidő: 2022. május 31.

2. számú határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete .../2022. (V. 25.) határozata

a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. vezérigazgatójának kifizetendő prémium elfogadásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. korábbi vezérigazgatójának, Dr. Darányi Attilának 2021. évi bérjövödelme 14%-nak megfelelő prémium összegének kifizetését.

Felelős: Szabó Péter polgármester

Határidő: 2022. június 10.

Paks, 2022. május 18.



Szabó Péter
polgármester

**Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.
Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:**

Paks, 2022. május 18.

Dr. Sátor Vera
aljegyző

2	6	2	1	7	8	8	0	4	1	1	0	1	1	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	7	-	1	0	-	0	0	1	3	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

7030 Paks Dózsa György út 55-61.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2021

Egyszerűsített éves beszámoló

2021.01.01. - 2021.12.31.

Keltezés: Paks 2022. március 20.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
7030 Paks, Dózsa György út 55-61.

Stat.sz.	26217880-4110-114-17
Cégbir.sz.	17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2021.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Eszközök)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2021.12.31
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök	9 481	-	18 387
2	I. Immateriális javak	265	-	7 141
9	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10	II. Tárgyi eszközök	9 216	-	11 246
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18	III. Befektetett pénzeszközök	-	-	-
25	Befekt.püi.eszk.értékhelyesbítése	-	-	-
8	B Forgóeszközök	215 351	-	187 939
9	I. Készletek	-	-	65 855
10	II. Követelések	97 736	-	24 466
11	III. Értékpapírok	-	-	-
12	IV. Pénzeszközök	117 615	-	97 618
13	C Aktiv időbeli elhatárolás	5 473	-	11 286
14	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	230 305	-	217 612

r 11-2018. január 11.

Keltezés: 2022. március 20.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
7030 Paks, Dózsa György út 55-6*

Stat.sz.	26217880-4110-114-17
Cégbir.sz.	17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2021.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Források)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2021.12.31
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke	188 521	-	188 273
54	I. Jegyzett tőke	5 000	-	5 000
55	Ebből visszavásárolt tulajdonú részesedés névértéke	-	-	-
56	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-
57	III. Tőketartalék	186 250	-	186 250
58	IV. Eredménytartalék	-	-	2 729
59	V. Lekötött tartalék	-	-	-
60	VI. Értékelési tartalék	-	-	-
61	VII. Adózott eredmény	- 2 729	-	- 248
62	E Céltartalékok	-	-	-
66	F Kötelezettségek	39 354	-	29 022
67	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
71	II. Hosszúlejáratú kötelezettség	-	-	-
80	III. Rövidlejáratú kötelezettség	39 354	-	29 022
90	G Passzív időbeli elhatárolás	2 430	-	317
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	230 305	-	217 612

Keltezés: 2022. március 20.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt
7030 Paks, Dózsa György út 11.

Stat.sz. 26217880-4110-114-17

Cégbir.sz. 17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

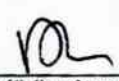
Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2021.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló 'A' EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2021.12.31
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	258 219	-	83 576
II.	Aktivált saját teljesítmények	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	124 104	-	142 985
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	252 722	-	82 196
V.	Személyi jellegű ráfordítások	126 140	-	131 743
VI.	Értécsökkenési leírás	3 438	-	3 893
VII.	Egyéb ráfordítások	2 064	-	8 569
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	-
A	Üzemi tevékenység eredménye	- 2 041	-	160
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-
B	Pénzügyi műv. eredménye	-	-	-
C	Szokásos vállalkozási eredmény	- 2 041	-	160
D	Adózás előtti eredmény	- 2 041	-	160
X	Adófizetési kötelezettség	688	-	408
E	Adózott eredmény	- 2 729	-	248

Keltetés: 2022. március 20.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt
7030 Paks, Dózsa György út 53-54



PFV Zrt.
Paks

**A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
kiegészítő melléklete
2021. év**

Perlik Tamás Pál
vezérigazgató

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
7030 Paks, Dózsa György út 55-61.

Paks, 2022. március 20.

1. A Társaság bemutatása

A Társaság neve: Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.

A Társaság székhelye: 7030 Paks, Dózsa György út 55-61.

A Társaság telephelye: 7030 Paks, Rosthy utca 3.

Cégjegyzékszám: 17-10-001305

Adószáma: 26217880-2-17

Az alapítás időpontja: 2017. 12. 11., cégbejegyzés kelte: 2018. 01. 11.

A Társaság alapító tulajdonosa: Paks Város Önkormányzata

Tulajdoni és szavazati hányad: 100%

Tulajdon mértéke: 5.000.000.-Ft jegyzett tőke

186.250.000.-Ft egyéb tőketartalék

A Társaság fő tevékenységi köre: 4110 Építési projekt szervezés

A Társaság képviselőjére és cégjegyzésére a vezérigazgató jogosult:

2021.dec.31-ig dr. Darányi Attila

2022.január 1-től Perlik Tamás Pál 5 év határozott időre történő kinevezéssel.

A Társaság legfőbb szerve: Egyedüli Alapító részvényes dönt, közgyűlés nem működik.

A Társaság dolgozói tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlója: a vezérigazgató

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 183/2017. (XII. 11.) számú határozatával döntött az egyszemélyes PFV Zrt. megalapításáról. Az Önkormányzat a PFV Zrt.-t a Paks közigazgatási területén megvalósítani tervezett fejlesztési projektek kapcsán, az Önkormányzat feladatkörében felmerülő központi vagy helyi költségvetési forrásokból megvalósítandó fejlesztési feladatok hatékony és szakszerű ellátása, és a fejlesztések során létrejövő vagyonelemek kezelése céljából hozta létre.

A PFV Zrt. 2021. évben Paks Város Önkormányzatától mind az ún. feladatátadással, mind vállalkozási/ megbízási szerződés keretében kapott feladatait az Mötv. 13. § (1) bekezdés 1. pontjában foglalt önkormányzati feladatok megvalósításának keretében végezte.

Jellemzően:

- beruházások előkészítése (tervezési programok)
- beruházások bonyolítása
- beruházásokhoz kapcsolódó tervekészítés bonyolítása

- beruházások kivitelezésének műszaki ellenőrzése
- Paks város útfelújításának, útfenntartási munkáinak szervezése

Kiegészítő feladatként a társaság a „Paks II. homokbánya” üzemeltetését végzi.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését.

A vezető tisztségviselő, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló

A Társaságot 2021.12.31-ig dr. Darányi Attila vezérigazgató irányította.

2022.01.01-től a vezérigazgatói tisztséget Perlik Tamás Pál látja el megbízási jogviszony keretében.

-A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik:

Dr. Blazsek Balázs (7030 Paks Szőlőhegy u.10)

Spiesz József(7030 Paks Béke u.89/1)

Ulbert Sándor (7030 Paks Gárdonyi G. u.7.)

-Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására jogosult: Perlik Tamás Pál vezérigazgató (lakcím: 2040 Budaörs, Szellő köz 15.)

-A beszámoló készítésért felelős személy: Seemann Erika (regisztrációs szám: 127717, szakterület: vállalkozási, lakcím: 7100 Szekszárd, Jedlik Ányos utca 6.) A könyvelés, bérszámfejtés napi feladatait és a bérszámfejtést a Yozemite Kft. (1143 Budapest, Gizella utca 35.) végzi.

-A Társaság könyvvizsgálója 2020. 08. 01-től: SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft. (7100 Szekszárd, Kossuth utca 8., cégjegyzékszám: 17-09-012473), a könyvvizsgáló személye Szabó Gabriella, kamarai nyilvántartási száma: 000941. A 2021. évi díjazása: 900eFt + ÁFA.

2. A számviteli politika bemutatása

3.1. A könyvvezetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a Megbízott külső szolgáltató feladata. A Társaság kettős könyvvitelt vezet.

3.2. A beszámoló formája, fordulónapja, mérlegkészítés időpontja

A Társaság a december 31.-i fordulónapra vonatkozóan, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 1. számú melléklete szerinti „A” változat szerinti mérleget, és a 2. számú melléklet szerinti eredménykimutatást készít. A mérleg fordulónapja 2021.12.31, a mérlegkészítés időpontja üzleti évet követő február 28. A társaság üzleti jelentést nem készít.

3.3. A számviteli alapelvek, jelentős összegű hiba

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a Számviteli törvény (továbbiakban: Szt.) 14-16.§-ában meghatározott alapelvek érvényesülnek. Társaságunk a gazdasági év könyvvizetése során nem tért el az alapelvektől. Lényeges, illetve jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

Tárgyévben ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

3.4. A kivételes nagyságú, előfordulású tételek

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét 10 millió Ft-ban határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket, illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételiesen be kell mutatni. Tárgyévben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek vagy ráfordítások nem voltak.

3.5. A beszámolóban, könyvvizetés során használt devizanem, a külföldi pénznem átszámítási módszere

A beszámolóban szereplő adatok ezer Ft-ban kerülnek kimutatásra. A könyvekben minden értékadat Ft-ban szerepel. A külföldi pénzürtékekről szóló eszközök és kötelezettségek a PFV Zrt. könyveiben nem szerepelnek.

3.6. A befektetett eszközök értékelése

A befektetett eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) értékeljük, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel. A Társaság befektetett eszközei között immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek.

3.7. Az értékcsökkenés elszámolása

A Társaság az értékcsökkenést lineárisan számolja, naptári napokra, egyenlő részben. Abban az esetben, ha az immateriális javak vagy a tárgyi eszközök állományában év közben változás történik, az értékcsökkenés elszámolását időarányosan kell elvégezni. Aktiválás után az aktiválás napjától kell értékcsökkenést elszámolni. Társaságunk a 100.000 Ft egyedi előállítású vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében alkalmazza az azonnali (használatba vételkor) egy összegű értékcsökkenési leírást. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértékét. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba

vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történhet. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla lehet. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege nem éri el az adótörvény által elszámolható egy évre jutó értékcsökkenés összegét. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

3.8. A készletek értékelése

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken, a készletekre adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

3.9. A követelések értékelése

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

3.10. A források értékelése

A forrásokat a Társaság a számviteli törvény előírásait követve, könyv szerinti értéken mutatja ki. A saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozás rendelkezésére, vagy amelyet a tag adózott eredményéből hagyott a vállalkozásnál. Itt kell kimutatni – az értékhelyesbítésekkel azonos összegű – értékelési tartalékot. A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Saját tőke értékelése: A PFV Zrt. nem mutat ki értékhelyesbítést, sem értékelési tartalékot.

Kötelezettségek értékelése: A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételként történő elszámolásáig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,

b) devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik – az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintba átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolták. A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételként történő elszámolásáig.

3.11. Az elhatárolások értékelése

Az aktív és passzív időbeli elszámolásokat a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

4. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1. Eszközök

Megnevezés	2020		2021	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	9 481	4,1	18 387	8,5
Immateriális javak	265	0,1	7 141	3,3
Tárgyi eszközök	9 216	4,0	11 246	5,2
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0,0
Forgóeszközök	215 351	93,5	187 939	86,4
Készletek	0	0,0	65 855	30,3
Követelések	97 736	42,4	24 466	11,2
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0
Pénzeszközök	117 615	51,1	97 618	44,9
Aktív időbeli elhatárolások	5 473	2,4	11 286	5,1
Eszközök összesen	230 305	100,0	217 612	100,0

Eszköz oldalon a befektetett eszközök és forgóeszközök aránya nem jelentős mértékben változott, a forgóeszközökön belül a készletek és a rövidlejáratú követelések aránya mutat nagymértékű változást.

a) Befektetett eszközök

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Bruttó érték

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	7 850	0	7 850
Szellemi termékek	1 126		0	1 126
Összesen	1 126	7 850	0	8 976

Értéksökkenés

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	921	0	921
Szellemi termékek	861	53	0	914
Összesen	861	974	0	1 835

Nettó érték

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	7 850	921	6 929
Szellemi termékek	265	0	53	212
Összesen	265	0	974	7 141

*Tárgyi eszközök**Bruttó érték*

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Ingatlanok	925	0	0	925
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	15 800	9 055	8 258	16 597
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	16 725	9 055	8 258	17 522

Értéksökkenés

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Ingatlanok	113	56	0	169
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	7 396	2 863	4 152	6 107
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	7 509	2 919	4 152	6 276

Nettó érték

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Ingatlanok	812	0	56	756
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	8 404	6 192	4 106	10 490
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	9 216	6 192	4 162	11 246

A társaság az idei évben vásárolt egy a projektek nyilvántartására szolgáló szoftvert, illetve annak használati jogát, emiatt emelkedett a vagyoni értékű jogok állománya, valamint az immateriális javak értékcsökkenése is.

b) Készletek

Készletek	2020	2021
Engedélyezési tervdokumentációk	0	65855

2021.évben a készletek mérlegsora a változatlan formában tovább értékesítendő egyes beruházásokhoz kapcsolódó engedélyezési tervek beszerzési értékét tartalmazza. A tervek elkészíttetésére Paks Város Önkormányzata megbízásából került sor.

c) Követelések

Megnevezés	2020	2021
Ingatlan bérlethez kapcsolódó kaució	485	485
2021.évi ÁFA elszámolás NAV	0	10 654
Vevőkövetelés	97 251	10 364
ebből: kapcsolt féllel szembeni	97 251	4324
Iparűzési adó	0	4
ebből: kapcsolt féllel szembeni		4
2022.évi ÁFA elszámolás NAV	0	2 368
Egyéb		591
Összesen	97 736	24 466

A vevőkövetelések 2020.évben Paks Város Önkormányzatával szemben álltak fenn, melyből 92 millió a paksi uszodatervek értékesítése volt. 2021.év végén fele-fele arányú a vevőkövetelés állománya az Önkormányzat és más vállalkozás között.

Lejárt vevőkövetelés nem áll fenn.

A 2022.évben elszámolandó ÁFA kötelezettség, a folyamatos teljesítésű és pénzforgalmi elszámolású, 2021.évre vonatkozó szállítói számlákhoz tartozó összege.

d) Pénzeszközök

A társaság pénzforgalmi bankszámláinak egyenlegét és a homokbánya üzemeltetéséhez igénybe vett bankgarancia fedezetéül szolgáló óvadéki betétet tartalmazza (6.325.-eFt).

A PFV Zrt. házi pénztárral nem rendelkezik.

e) Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2020	2021
Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás (Önkormányzat)	5 002	2 864
Tulajdonossal elszámolt 2021.évi támogatás elhatárolt összege	0	5 057
Egyéb	0	3062
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 002	10 983
Biztosítási díjak	471	303
Költségek aktív időbeli elhatárolása	471	303
Aktív időbeli elhatárolások összesen	5 473	11 286

A bevételek időbeli elhatárolásának része a Számviteli törvény 2021. 01. 01-től hatályos előírása szerinti, mely szerint az üzleti év végén folyamatban lévő adott szolgáltatási szerződés teljesítési fokának megállapítása szükséges, és ezen érték alapján a szerződés értékének arányos részét bevételként kell elhatárolni.

A társaság Paks Város Önkormányzatától a Közfeladat Ellátás feltételeiről szóló Megállapodásban szereplő feladatok működési költségeinek finanszírozására támogatásban részesül. 2021.évben a támogatás elszámolás értéke- önkormányzat írásban jóváhagyta-meghaladta a 2021.évben pénzügyileg rendezett összeget, a különbözet egyéb bevételként elhatárolásra került.

Az egyéb bevételek elhatárolását a homokbányát üzemeltető vállalkozás részére 2022. januárban továbbszámlázott 2021.évet érintő bányajáradék összege szerepel.

4.2 Források

Megnevezés	2020		2021	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	188 521	81,9	188 273	86,6
Jegyzett tőke	5 000	2,2	5 000	2,3
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,0	0	0,0
Tőketartalék	186 250	80,9	186 250	85,6
Eredménytartalék	0	0,0	-2 729	-1,3
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0
Értékelési tartalék	0	0,0	0	0,0
Adózott eredmény	-2 729	-1,2	-248	-0,1
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0
Kötelezettségek	39 354	17,0	29 022	13,4
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	39 354	17,0	29 022	13,3
Passzív időbeli elhatárolások	2 430	1,1	317	0,1
Források összesen	230 305	100,0	217 612	100,0

A források összetételében jelentős változás nem történt a mérlegfőösszeg nagyságrendjét alapvetően a saját tőke határozza meg.

a) Saját tőke alakulása

Megnevezés	Nyitóérték	Növekedés	Csökkenés	Záróérték
Jegyzett tőke	5 000	0	0	5 000
Tőketartalék	186 250	0	0	186 250
Eredménytartalék	-2 729	0	0	-2 729
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	0	248	- 248
Összesen	188 521	0	248	188 273

A saját tőke elemeinek változását a 2021. évi szerény mértékű veszteség teszi ki. A veszteség nagyságrendje nem veszélyezteti a társaság gazdálkodásának folyamatos fenntartását.

b) Céltartalékok

A társaság céltartalékot nem képzett.

c) Kötelezettségek

Megnevezés	2020	2021
Paks Város Önkormányzata Alapító felé támogatás elszámolás	19 948	0
Szállítói kötelezettségek	3 234	16 108
ebből: kapcsolt féllel szembeni (Önkormányzat)	0	2266
NAV levont SZJA	1 119	1 351
NAV társadalombiztosítási járulék	1 533	1 815
NAV kifizetői SZJA	7	11
NAV Szociális hozzájárulási adó	1 260	1 523
NAV Szakképzési hozzájárulás	122	148
NAV Cégaudó	24	26
NAV Innovációs járulék	62	42
NAV ÁFA elszámolás	5 374	0
Jövedelemkifizetés	5 705	4 859
Bányajáradék	0	3 062
Paks Város Önkormányzata Helyi iparüzési adókötelezettség	357	0
NAV társasági adó	609	77
Összesen	39 354	29 022

2020.évben a közfeladat ellátáshoz kapcsolódó pénzügyileg rendezett támogatás összege meghaladta a tényleges elszámolás összegét, mely kötelezettségként került beállításra a mérlegben. 2021.évben ilyen tétel nem keletkezett.

A fenti kötelezettségek a 2021. december havi előírások, melyeknek esedékessége zömében 2022. január hónap.

A társaságnak lejárt köztartozása nincs, az Art. 150. § szerint a Társaság megbízható adózónak minősül. Lejárt szállítói tartozás nem áll fenn.

d) Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2020	2021
Könyvvizsgálat	225	0
Bankköltség	62	68
Szerződés elsz. egységére jutó alváll.telj.elhatárolása	480	175
Egyéb	1 663	74
Költségek passzív időbeli elhatárolása	2 430	317

2020.évben a folyamatos teljesítésű szolgáltatási számlák elhatárolásra kerültek, 2021.évben a szállítói kötelezettségek részét képezik, ez okozza az egyéb elhatárolások csökkenését.

5. Mérlegen kívüli tételek

A PFV Zrt. 2021. januárjától a Baranya Megyei Kormányhivatal engedélye alapján homokkitermelést végez a „Paks I. -homokbánya” védnevű területen.

Függő követelés:

E határozat előírása alapján a PFV Zrt. bankgarancia fedezetet ajánlott fel a homokkitermelés befejezésekor elvégzendő rekultivációs munkák fedezetéül.

A társaság 2021. január 11-én **6.325.000.-ft összegű bankgarancia szerződést** kötött számlavezető bankjával, az Erste Bank Zrt-vel. A bankgarancia fedezete 6.325.000.-Ft összegű óvadéki betét.

6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések (adatok eFt-ban)

Az eredménykimutatás az előző évihez hasonló szerkezetben készült.

Megnevezés	2020	2021
Értékesítés nettó árbevétele	258 219	83 576
Aktivált saját teljesítmények	-	-
Egyéb bevételek	124 104	142 985
Anyagjellegű ráfordítások	252 722	82 196
Személyi jellegű ráfordítások	126 140	131 743
Értékcsökkenési leírás	3 438	3 893
Egyéb ráfordítások	2 064	8 569
Üzemi tevékenység eredménye	- 2 041	160
Pénzügyi műveletek bevételei	-	-

Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
Pénzügyi műv. eredménye	-	-
Szokásos vállalkozási eredmény	- 2 041	160
Adózás előtti eredmény	- 2 041	160
Adófizetési kötelezettség	688	408
Adózott eredmény	- 2 729	-248

a.) A nettó árbevétel megoszlása tevékenységenként

Nettó árbevétel megoszlása	2020	2021
Beruházás műszaki ellenőrzés	31 169	13 588
Beruházás bonyolítás	15 503	5 511
Útfelújítás, javítás	80 221	52 414
Továbbszámlázott szolg.	122 816	2 472
Rendezvényhajó üzemeltetés	7 686	683
Tervezés	824	91
Homokbányászat		8 817
összesen:	258 219	83 576

Az árbevétel nagymértékű csökkenésének okai:

- *Vállalkozói tevékenységek árbevétele:* Az üzleti tervben szereplő, az önkormányzattal kötendő megbízási szerződések nem teljeskörűen valósultak meg, vagy csökkentett összegben. A nem tervezett, de megkötött szerződések figyelembevételével is mintegy 12 millió Ft-tal csökkent a megbízások szerződéses összege. A megkötött szerződések teljesítése egyes objektív okok miatt nem teljes összegében realizálódott. (pl. a kivitelezés késedelme, HÉSZ módosítás szükségessége) 2021.februártól nem a társaság üzemelteti a rendezvényhajót, az útfelújítások is csökkentett összegben realizálódtak.
- *Továbbszámlázott szolgáltatás:* Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyes jövőbeni beruházások megvalósításához szükséges tervdokumentációk elkészítésével bízta meg társaságunkat, melyek elkészülte bizonyos telekalakítások időigénye, és a HÉSZ módosítás szükségessége miatt javarészt a következő évre húzódik át. E tételek azonos összeggel csökkentik mind a bevételek, mind a ráfordítások összegét, így eredményre gyakorolt hatásuk nincsen. Jelenleg tovább értékesítendő készletként (engedélyes és kiviteli tervek) 65.855.-eFt-ot tart nyilván a társaság.

b.) Egyéb bevételek

Egyéb bevételek	2020	2021
------------------------	-------------	-------------

Önkormányzati támogatás	123 946	138 133
Egyéb	158	203
Továbbszámlázott hatósági díjak	-	4 649
összesen:	124 104	142 985

A vállalkozói tevékenység volumenének csökkenése, illetve az önkormányzat által finanszírozott ún. közfeladat ellátási tevékenység növekedése miatt utóbbi tevékenység működési költségeinek finanszírozási igénye is emelkedett.

A továbbszámlázott hatósági díjak a homokbányászathoz kapcsolódó bányajáradék és hatósági díjak tovább számlázásából adódik, melyet a homokot kitermelő vállalkozás térít meg társaságunk részére. (eredményre való hatása nincs)

c.) Költségek, ráfordítások alakulása

Anyagjellegű ráfordítások	2020.12.31	2021.12.31
Anyagköltség	2 961	3 731
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	12 299	17 491
Egyéb szolgáltatások	5 500	4 267
Eladott áruk beszerzési értéke	122 801	2 472
Közvetített szolgáltatások	17 240	52 072
Alvállalkozók	91 921	2 163
összesen:	252 722	82 196

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős csökkenését -az árbevétel változásnál is kiemelt – tovább számlázott szolgáltatások csökkenése okozza. A társaság által igénybe vett alvállalkozók nagyságrendje is jelentős változást mutat. Az alvállalkozók nagyságrendi igénybevételét meghatározza az is, hogy az adott évi feladat elvégzéséhez szükség van-e alvállalkozó bevonására, vagy az a társaság munkavállalóinak műszaki szakképesítésével ellátható.

Az anyagköltségek emelkedését az üzemanyag árnövekedése, illetve és rezsiköltségek emelkedése okozta.

Szolgáltatások	2020	2021
Bérleti díjak	3 988	6 117
Informatikai szolgáltatás	818	1 072
Tárgyi eszköz javítás, karbantartás költsége	727	997
Posta, telefon és internetköltség	803	649

Könyvelés, könyvvizsgálat díja	2 705	2 880
Ügyvédi díjak	3 091	5 413
Szakértői díjak	1 715	241
Biztosítás	1 032	1 009
Egyéb szolg.	2 920	3 380
Összesen	17 799	21 758

Alapvetően a szolgáltatási költségek emelkedését az infláció határozta meg. Kivétel ez alól az ügyvédi költség, növekedése, mely abból adódik, hogy a megbízási jogviszonyban alkalmazott jogászt 2020.júniusától alkalmazzuk, így 2021. már egész év volt. Továbbá a bérleti díjaknál új tételként megjelent Paks Város Önkormányzatának fizetendő homokbánya bérleti díj 1.763.-eFt összegben.

Személyi jellegű költségek	2020	2021
Bér	101 021	106 996
Tiszteletdíj	3 200	3 000
Egyéb szem. jellegű	2 984	2 862
Járadékok	18 935	18 885
összesen:	126 140	131 743

A személyi jellegű ráfordítások növekedése a 2021.évi 2,5% átlagos bérfejlesztés következménye.

Értécsökkenés	2020	2021
Immateriális javak	198	974
Beruházás bérelt ingatlanon	55	55
Informatikai eszközök	1 063	880
Egyéb tárgyi eszközök	2 122	1 984
összesen:	3 438	3 893

A 2021. évben vásárolt szoftver használati jog emelte immateriális javak értécsökkenését.

Egyéb ráfordítások	2020	2021
Bányajáradék	-	4 142
Központi költségvetés adói	1 271	3 801
Önkormányzatnak fizetett adók	633	569
Egyéb ráfordítások	160	57
összesen:	2 064	8 569

A bányajáradék értéke tovább számlázásra kerül a bánya üzemeltetője (szerződéses jogviszony) részére, így eredményre való hatása nincs. Növelte viszont a ráfordításokat a vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása. A társaság a támogatásból finanszírozott tevékenysége miatt ÁFA levonhatóság tekintetében arányosítást alkalmaz (ÁFA tv.123.§ és 5.sz melléklet)

2021. évben az árbevétel csökkenése miatt ez az arány mintegy felére csökkent, növelve a ráfordításként elszámolandó összeget.

7. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet értékelése

Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 20/2020 (II.12.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat és a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. között 5 éves hatállyal kötendő Közfeladat Ellátás Feltételeiről szóló Megállapodást, mely meghatározza azon feladatok körét a Társaság részére, melyek ellentételezése a 2012/21 EU Bizottsági rendelet alapján adható önkormányzati támogatás keretében valósulhat meg. E feladatok ún. feladatátadással kerülnek a Társaság feladatkörébe a Polgármester írásos felkérése alapján. kizárólag a közfeladat ellátás költségeit finanszírozhatja a Társaság önkormányzati támogatás terhére.

A PFV Zrt. nem a közfeladat ellátáshoz kapcsolódó, az Mőtv. 13. § (1) 1. pontjához tartozó önkormányzati feladatokat is ellát vállalkozói/megbízási szerződés keretében. E két tevékenység adatait, költségeit, bevételeit elkülönítetten kezeli. A közfeladat ellátási tevékenység kiadásait fedezi az önkormányzati támogatás, e tevékenységből nyereség nem származik. A vállalkozási tevékenység bevételeinek fedezetet kell nyújtania az alvállalkozókkal kapcsolatos kiadásokra, valamint e tevékenység működési költségeire is. Az idei évben a bevételek fedezetet nyújtottak a felmerült kiadásokra, így csekély mértékű adózás előtti nyereség keletkezett.

a.) Vagyoni helyzet mutatói

Megnevezés	2020.	2021.	index%
Saját tőke aránya (saját tőke/jegyzett tőke)	37,70	37,65	99,87%
Tőkearányos jövedelem (adózott eredmény/jegyzett tőke)	-0,55	-0,05	9,09%
Tőke erősség (saját tőke/ összes forrás)	0,82	0,87	105,69%

A vagyoni helyzet mutatói a bruttó eredmény növekedésének köszönhetően javultak a bázis évhez képest.

b.) Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2020.	2021.	index%
Bevétel arányos jövedelem (adózás előtti eredmény/összes bevétel*)	-0,08	0,01	na.
Eszközarányos jövedelem (adózás előtti eredmény/összes eszköz)	-0,01	0,00	na.

Az eredmény növekedés szerény mértékű javulást mutat a jövedelmezőségi mutatók terén is.

**A társaság az üzleti években eltérő mértékben vesz igénybe megbízásaihoz alvállalkozókat, közvetített szolgáltatásokat, így az összehasonlíthatóság érdekében az összes bevételt a „nettó árbevétel és az alvállalkozók, közvetített szolgáltatások, eladott áruk beszerzési értéke” különbözeteként számítja.*

c.) Pénzügyi helyzet mutatói

Megnevezés	2020.	2021.	index%
Likviditási mutató (forgóeszköz/rövid lejáratú kötelezettség)	5,47	6,48	118,34%
Likviditási gyorsráta I. (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,99	3,36	112,55%
Likviditási gyorsráta II. (pénzeszközök+követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	5,47	4,21	76,87%

A likviditási mutatók nagymértékben meghaladják az elvárt értékeket, változásukat a forgóeszközök, rövid lejáratú kötelezettségek, pénzeszközök megoszlásának változása befolyásolja.

8. Létszám és jövedelem adatok

Megnevezés	Létszám (fő)	Bér
Szellemi foglalkozású alkalmazott	9	86 614
Tisztségviselők:		
Vezérigazgató-vezető tisztviselő	1	20 382
Felügyelő Bizottsági Tagok	3	3 000

Az éves statisztikai létszám 10 fő, teljes egészében szellemi foglalkozású.

A társaság tisztségviselőivel szemben semminemű pénzügyi kötelezettséget nem vállalt.

9. A társasági adó

Társasági adó táblázat

Adóalapot csökkentő tételek	összeg
Értékcsökkenési leírás (társasági adó szerint)	3 893
Kapott osztalék	0
Adóalapot csökkentő tételek összesen	3 893
Adóalapot növelő tételek	összeg
Értékcsökkenési leírás (számviteli törvény szerint)	3 893
Nem vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	1
Befektetett eszközök közül kikerült eszközök korábban adóalap csökkentéseként elszámolt összege	0
Követelésre elszámolt értékvesztés	0
Adóalapot növelő tételek összesen	3 894

A Társaság adózás előtti eredménye és a fenti korrekciós tényezők alapján számított társasági adó érték kisebb a számított nyereségadó összegénél, ezért nyereségadó minimum alapján állapította meg a Társaság a **társasági adó fizetési kötelezettségét, melynek összege 408 ezer Ft.** (Tao.tv.6.§ (7) bek.)

10. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

Az adózott eredmény (veszteség) az eredménytartalékban kerül elhelyezésre.

11. Egyéb

- A Társaságnak 2021-ben nem volt környezetvédelmi beruházása, sem tevékenysége, és a tevékenysége során nem keletkezett veszélyes hulladék.
- 2020. évhez hasonlóan a Társaság a Magyarországon kialakult vészhelyzet miatt megteremtette munkavállalói számára az otthoni munkavégzés informatikai feltételeit, biztosítva ezzel a fokozottabb egészségügyi biztonságukat. Az irodai jelenlét korlátozásra került, beosztási tervek készültek, melyek differenciáltan igazodtak a munkakörökhöz. A pandémia alatt a Társaság folyamatos működése biztosított volt, a Társaság 2021. évben vállalt kötelezettségeit határidőben teljesítette.
- A társaság jövőbeni működését nagymértékben befolyásolja Paks Város Önkormányzatának 246/2021(XI.17) sz. döntése, mely szerint 2022. évben egyes önkormányzati többségi tulajdonlású cégeit ún. elismert vállalatcsoporttá kívánja átalakítani. A vállalatcsoport

„uralkodó” tagjává a PFV Zrt-t jelölte ki. E döntés megváltoztatja a társaság eddigi tevékenységét, szervezeti felépítését, finanszírozási rendszerét is.

Mellékletek:

1 db Cash-flow kimutatás

1. számú melléklet

Cash-flow kimutatás

Megnevezés	2020	2021
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1.-13. sorok)	-75 512	-7 400
1. Adózás előtti eredmény ±	-2 041	160
2. Elszámolt amortizáció +	3 438	3 893
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-202
6. Szállítói kötelezettség változása ±	-1 988	12 874
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása ±	22 833	-23 206
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 237	-2 113
9. Vevőkövetelés változása ±	-92 297	86 887
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	209	-79 472
11. Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 708	-5 813
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-370	-408
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-3 825	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14.-16. sor)	-2 294	-12 597
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-2 294	-16 905
15. Befektetett eszközök eladása +	0	4 308
16. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17.-27. sorok)	0	0
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele	0	0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV. Pénzeszközök változása (± I. ± II. ± III. sorok) ±	-77 806	-19 997

SZ. G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft

7100 Szekszárd Kossuth u. 8.

Kamarai nyilvántartási szám: 001575

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

részvényesének

7030 Paks

Dózsa György út 55-61.

Vélemény

Elvégeztem a **Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt** (Cg: 17-10-001305, 7030 Paks Dózsa György út 55-61.) („a Társaság”) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 217.612 E Ft, az adózott eredmény - 248 E Ft (veszteség) -, 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 egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal



egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot 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 könyvvizsgálati 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített 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.

Paks, 2022. március 20.


**SZ.G. Tanácsadó
 Könyvvizsgáló Kft.**
 Szekszárd, Kossuth u. 8.
 Adószám: 11819149-2-17

Szabó Gabriella Éva

SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft
 7100 Szekszárd Kossuth Lajos utca 8.
 Nyilvántartási szám: 001575


 Szabó Gabriella Éva

Nyilvántartási szám: 000941

A PFV Zrt. vezérigazgatójának, dr. Darányi Attila 2021. évi prémium kifizetésének értékelése

Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 96/2021(IV.27)) sz. határozatában az alábbiak szerint fogadta el a vezérigazgató prémiumfeltételeit.

Prémium feladat a teljes prémium összeg megoszlása

- A tervezett bruttó eredmény 80%-ban történő teljesítése. 30%
- Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete, ill. a Képviselő-testület feladat és hatáskörében a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel elrendelt veszélyhelyzetben a polgármester által meghozott határozatokkal kiadott, 2021. évben lezárandó tervezési feladatok határidőben történő végrehajtása, elvégzése. 25%
- Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásról szóló 3/2013. (II.26.) önkormányzati rendelet 28/B. § (1) bekezdése, illetve az Önkormányzat és a PFV Zrt. között 2020. február 24. napján létrejött Közfeladat-ellátás feltételeiről szóló megállapodás 6. pontja alapján a Polgármester által elrendelt 2021. évben lezárandó „Feladatátadások” határidőre történő teljesítése. 25%
- Paks, Pollack M. utcától északra fekvő lakóterületen a „22 bar-os gázvezeték és nyomásszabályozó kiváltása” tárgyú kivitelezés lebonyolítása. 10%
- Paks város közigazgatási területén „kátyúzási” feladatok ellátása. 10%

Az értékelést és a prémium kifizetésének mértékéről szóló döntést az alapító határozza meg a PFV Zrt. 2021. évi éves beszámolójának elfogadásával egyidejűleg.

A PFV Zrt. javadalmazási szabályzatában, illetve a vezérigazgató munkaszerződésében foglaltak szerint a vezérigazgatónak adható prémium mértéke az éves alapbérjövdelem 20%-a.

Prémium feladatok értékelése:

- A tervezett bruttó eredmény 80%-ban történő teljesítése. 30%

A célkitűzés nem teljesült. A társaság 2021.évi bruttó eredménye az alábbiak szerint alakult, nem érte el a prémium kiírásban meghatározott szintet.

eFt	TERV	TERV 80%-a	TÉNY
PFV.Zrt.2021.évi bruttó eredménye	4.055	3.244	160

- Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásról szóló 3/2013. (II.26.) önkormányzati rendelet 28/B. § (1) bekezdése, illetve az Önkormányzat és a PFV Zrt. között 2020. február 24. napján létrejött Közfeladat-ellátás feltételeiről szóló megállapodás 6. pontja alapján a Polgármester által elrendelt 2021. évben lezárandó „Feladatátadások” határidőre történő teljesítése. 25%

A Polgármester által elrendelt 2021. évben lezárandó „Feladatátadások” határidőre történő teljesítése megtörtént, valamennyi „Feladatátadásban” szereplő határidőt betartotta a Társaság, 2021. év végén csak nem lejárt határidejű közfeladat teljesítése állt fenn.

- *Paks, Pollack M. utcától északra fekvő lakóterületen a „22 bar-os gázvezeték és nyomásszabályozó kiváltása” tárgyú kivitelezés lebonyolítása.* 10%

A célkitűzés teljesült.

A „22 bar-os gázvezeték és nyomásszabályozó kiváltása” tárgyú kivitelezés munkák műszaki átadás átvételi eljárása 2021. július 27-én megtörtént, ezen munkarész lebonyolítási tevékenysége sikeresen lezárult.

(A „PT/217-1/2021” ikt. számú „Feladatátadás”-ban rögzítettek szerint, a Társaság továbbra is közreműködik a Paks, Pollack Mihály utcától északra fekvő lakóterületen még esedékes közműkiváltások (gáz és 22 kV) megvalósításának lebonyolításában.)

- *Paks város közigazgatási területén „kátyúzási” feladatok ellátása* 10%

A célkitűzés teljesült az alábbiak szerint:

A PFV Zrt. 2020.04.28-án kötött megbízási szerződést Paks Város Önkormányzatával a város közigazgatási területén lévő szilárd burkolatú utak, járdák térburkolatok hibáinak javítására (kátyúzás és azok járulékos munkái), valamint a közlekedést segítő eszközök karbantartására. A társaság a szerződés teljesítéséhez közbeszerzési eljárás keretében kiválasztott alvállalkozót alkalmazott.

Paks Város Önkormányzata költségvetésében, és a társasággal kötött keretszerződésben is 2021. év vonatkozásában e feladatok teljesítésére 63.684.252.-+ÁFA összeget határozott meg. A PFV Zrt. az önkormányzat által megrendelése nyomán a kátyúzási feladatokat folyamatosan elvégeztette, az év folyamán az önkormányzat felé 52.414.454.-+ÁFA összegű számlát állított ki.

A megrendelt „kátyúzási” feladatok maradéktalanul teljesültek.

Dr. Darányi Attila részére a prémiumértékelés alapján, javasoljuk a prémium összegének 70%-ban történő kifizetését, mely az éves alapbér jövedelmének 14%-a, 2.238.600.- Ft