

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete

2023. április 19-i ülésének

**¹³
..... napirendi pontja**

Tárgy: A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2022. évi számviteli törvény szerinti beszámolója és a Felügyelő Bizottság jelentése

Előadó: Szabó Péter polgármester

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság, Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést készítette: Seemann Erika a PFV Zrt. vezérigazgatója

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő Testület!

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 2022.évi számviteli beszámolóját, a társaság Felügyelő Bizottsága 6/2023.(III.29.) sz. határozatával elfogadta, a könyvvizsgáló a 2022.évi beszámolóról készült éves jelentését a beszámoló részeként mellékeljük.

A társaság beszámoló szerinti mérlegfőösszege 120.509.-eFt, adózott eredménye -106.269.-eFt.

A társaság Felügyelő Bizottságának feladata az Alapszabály 10.17. pontja szerint, hogy egy évben kétszer beszámoljon az Alapító felé a társaság tevékenységéről, valamint véleményezze a számviteli beszámolót is. Az előterjesztés mellékleteként csatolt dokumentumban az FB összefoglaló jelentést készített a PFV Zrt. 2022. évi tevékenységéről, valamint értékelte a 2022. évi számviteli beszámolóját is.

Mellékletek:

1. melléklet: A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2022. évi számviteli beszámolója (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, könyvvizsgálói jelentés)
2. melléklet: A PFV Zrt. Felügyelő Bizottságának jelentése a Társaság 2022. évi tevékenységéről és 2022. évi számviteli beszámolójának értékeléséről

1. számú határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete

.../2023(IV.19) határozata

a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2022. évi számviteli beszámolójáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés 1. melléklete szerint a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2022. évi beszámolóját 120.509-eFt mérlegfőösszeggel, 82.003.-eFt saját tőkével és -106.269-eFt adózott eredménnyel (veszteség) elfogadja, az adózott eredménynek a társaság eredménytartalékában való elhelyezésével.

Felelős: Seemann Erika vezérigazgató

Határidő: 2023. május31.

2. számú határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete

.../2022(IV.19) határozata

a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Felügyelő jelentéséről

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Felügyelő Bizottságának a Társaság 2022. évi tevékenységéről és 2022. évi számviteli beszámolójának értékeléséről szóló jelentését az előterjesztés 2. mellékletével egyezően elfogadja.

Felelős: Szabó Péter polgármester

Határidő: 2023. május 31.

Paks, 2023. április 6.



Szabó Péter
polgármester

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.

Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:

Paks, 2023. április 6.

Dr. Sátor Vera
aljegyző

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

Statisztikai 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. 75/310-029

a vállalkozás címe, telefonszáma

2022

Egyszerűsített éves beszámoló

2022.01.01. - 2022.12.31.

Keltezés: Paks 2023. február 28.

Seemou

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): 2022.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Eszközök)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021. 12. 31 c	Előző év(ek) módosításai d	Tárgyév 2022. 12. 31 e
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök	18 387	-	14 639
2	I. Immateriális javak	7 141	-	5 518
9	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10	II. Tárgyi eszközök	11 246	-	9 121
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18	III. Befektetett pénzeszközök	-	-	-
25	Befekt. püi. eszk. érték helyesbítése	-	-	-
8	B Forgóeszközök	187 939	-	104 856
9	I. Készletek	65 855	-	-
10	II. Követelések	24 466	-	41 624
11	III. Értékpapírok	-	-	-
12	IV. Pénzeszközök	97 618	-	63 232
13	C Aktiv időbeli elhatárolás	11 286	-	1 014
r 11-2018. január 11.				
14	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	217 612	-	120 509

Keltezés: 2023. február 28.

Szemóu

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt
1036 Paks, Dózsa György ut. 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): 2022.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Források)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.12.31
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke	188 273	-	82 003
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	-	- 2 978
59	V. Lekötött tartalék	-	-	-
60	VI. Értékelési tartalék	-	-	-
61	VII. Adózott eredmény	- 248	-	- 106 269
62	E Céltartalékok	-	-	-
66	F Kötelezettségek	29 022	-	38 391
67	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
71	II. Hosszúlejáratú kötelezettség	-	-	-
80	III. Rövidlejáratú kötelezettség	29 022	-	38 391
90	G Passzív időbeli elhatárolás	317	-	115
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	217 612	-	120 509

Keltetés: 2023. február 28.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 26217880-4110-114-17

Cégbír.sz. 17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2022.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló 'A' EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022.12.31
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	83 576	-	230 136
II.	Aktívált saját teljesítmények	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	142 985	-	58 108
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	82 196	-	245 970
V.	Személyi jellegű ráfordítások	131 743	-	138 406
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 893	-	3 988
VII.	Egyéb ráfordítások	8 569	-	5 630
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	-
A	Üzemi tevékenység eredménye	160	-	- 105 750
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-
B	Pénzügyi műv. eredménye	-	-	-
C	Szokásos vállalkozási eredmény	160	-	- 105 750
D	Adózás előtti eredmény	160	-	- 105 750
X	Adófizetési kötelezettség	408	-	519
E	Adózott eredmény	- 248	-	- 106 269

Keltetés: 2023. február 28.

Sepiorny
A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt
7020 Paks, Dózsa György út 50-52.



**A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
kiegészítő melléklete
2022.01.01-2022.12.31 időszakra**

Seemann
Seemann Erika
vezérigazgató

A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
1030 Paks, Dózsa György út 55-61.

Paks, 2023. február 28.

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 képviseletére és cégjegyzésére a vezérigazgató jogosult:

2022.január 1-október 12-ig Perlik Tamás Pál (2040 Budaörs Szellő köz.15)

2022.otóber 13-tól Seemann Erika 1év határozott időre történő kinevezéssel(korábbi gazdasági igazgatói munkakörét is ellátja)

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. 2022. 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 Paks Önkormányzatának tulajdonát képező ún. „Paks II. homokbánya” üzemeltetését is végezte.

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 246/2021. (XI. 17.) határozatával döntött arról, hogy az önkormányzat által létrehozott gazdasági társaságok meghatározott körének részvételével létrehoz egy ún. elismert vállalatcsoportot (holdingot).

A határozat alapján a Képviselő-testület az elismert vállalatcsoport kialakításához a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaságot, mint uralkodó tagot jelölte ki.

Vezetőváltás is történt, 2022. január 1-től dr. Darányi Attila helyett a vezérigazgatói feladatokat Perlik Tamás Pál látta el.

Azonban a második negyedévben olyan helyi és országos gazdasági változások következtek be, melyek módosították a holding cég kialakításával kapcsolatos elképzeléseket. Egyrészt a Kormány veszélyhelyzettel kapcsolatos intézkedései az önkormányzatok vonatkozásában is megkorlátozásokat eredményeztek, másrészt megkezdődött a Mezőföldvíz Kft. állam általi átvételének folyamata (a holdingtársaság tagja lett volna) Főként e két indok miatt Paks Város Önkormányzata a 148/2022.(IX.14) sz. határozatával hatályon kívül helyezte a holding (elismert vállalatcsoport) létrehozásáról szóló 246/2021(XI.17) sz. határozatát.

Továbbá ezen határozat 4.pontja szerint DC Dunakom Zrt. vezérigazgatóját bízták meg azzal a feladattal, hogy 2022.12.31-ig vizsgálja meg, készítse elő a PFV Zrt. -vel történő egyesülés lehetőségét beolvadás formájában.

Az előkészületek már októberben elkezdődtek, a jogi folyamatok, a „2013. évi CLXXVI. törvény egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról” 8.§-ban foglaltak szerint, a beolvadásról szóló döntést az Alapító a vagyonmérlegek elfogadásának időpontjában fogja meghozni várhatóan 2023.áprilisában. A Vagyonmérleg tervezet fordulónapja 2022.12.31-e, a tényleges beolvadás várható időpontja 2023.06.30, figyelembe véve a mérlegkészítés és a jogi folyamatok időigényét.

A társaság eddigi vállalkozói és Közfeladat ellátási tevékenysége 2023.évben már nem folytatódik.

Szeptember-október hónapban tisztségviselői változások is történtek a PFV Zrt-nél. Paks Város Önkormányzatának 162/2022. (IX.20) sz. határozatával dr. Blazsek Balázs helyett Ritter Zoltán tölti be az FB elnöki megbízást 2022. szeptember 20-tól, Gáti Norbertet pedig ezen időponttól Ulbert Sándor helyett választották FB taggá.

A Képviselő-testület 2022. október 12-i ülésén 178/2022.(X.12) sz. határozatával Seemann Erika gazdasági igazgatót nevezte ki a társaság vezérigazgatójává, a gazdasági vezetői feladatai mellett. A korábbi vezérigazgató, Perlik Tamás Pál a továbbiakban Mezőföldvíz Kft-nél lát el ügyvezetői beosztást. (eddig mindkét társaságnál vezetői jogviszonya állt fenn)

A vezető tisztségviselő, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló

2022.10.13-tól a vezérigazgatói tisztséget Seemann Erika látja el munkaviszony keretében.

-A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik:

Ritter Zoltán (7030 Paks Toldi Miklós u.30)

Spiesz József (7030 Paks Béke u.89/1)

Gáti Norbert (7030 Paks Kandó Kálmán u.33)

-Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására jogosult: Seemann Erika (lakcím: 7100 Szekszárd, Jedlik Ányos u.6.)

-A beszámoló készítésért felelős személy: Seemann Erika (regisztrációs szám: 127717, szakterület: vállalkozási, lakcím: 7100 Szekszárd, Jedlik Ányos utca 6.) A könyvelés, bérszámfejtés napi feladatait 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 2022. 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 2022.12.31, a mérlegkészítés időpontja üzleti évet követő január 31., mely időpont 2022.évben módosult (beolvadás miatt), korábban üzleti évet követő február 28-a volt. A társaság üzleti jelentést nem készít.

3.3. A számviteli alapelvek, jelentős összegű hiba

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvény (továbbiakban: Szt.) 14-16.§-ában meghatározott alapelvek érvényesülnek. Társaságunk a gazdasági év könyvvezetése 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 tételesen be kell mutatni.

Paks Város Önkormányzata 2020-2021. években több beruházás tervdokumentációjának elkészíttetésével, beszerzésével bízta meg a PFV Zrt-t, mely dokumentációk 2022-ben kerültek átadásra és számlázásra az Önkormányzat felé. Az alábbi tételek haladták meg nettó összegben a 10 milliós értékhatárt. A tervek beszerzése, elkészíttetése alvállalkozók bevonásával történt. Továbbá a PFV Zrt.végzi évek óta Paks Város „kátyúzásának” szervezését, mely szintén alvállalkozó bevonásával valósult meg. Ezáltal e tételek eredményre való hatása nem éri el a „kivételes nagyságú” tételek értékét.

Megnevezés	Bevételi összeg	Ráfordítások összege
Kápolna-Zsíros köz út és közmű felújítás tervek	14 750	14 750
Munkásszálló engedélyes tervek	16 850	16 850
LMP park felújítás tervek	10 748	9 400
Bazársor felújítás kiviteli tervek	12 048	10 980
Bóbita bölcsőde felújítás kiviteli tervek	57200	57200
Útfenntartás, felújítás(kátyúzás)	89 768	87 153

3.5. A beszámolóban, könyvvezetés 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 200.000 Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében alkalmazza az azonnali (használatba vételkor) egy összegű értékcsökkenési leírást. (2022-ben változott a számviteli politika korábban 100eFt volt) 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 forintra 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 (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2021		2022	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	18 387	8,5	14 639	12,2
Immateriális javak	7 141	3,3	5 518	4,6
Tárgyi eszközök	11 246	5,2	9 121	7,6

Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0		0,0
Forgóeszközök	187 939	86,4	104 856	87,0
Készletek	65 855	30,3	0	0,0
Követelések	24 466	11,2	41 624	34,5
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0
Pénzeszközök	97 618	44,9	63 232	52,5
Aktív időbeli elhatárolások	11 286	5,1	1 014	0,8
Eszközök összesen	217 612	100,0	120 509	100,0

Eszköz oldalon a befektetett eszközök és forgóeszközök aránya ugyan nem mutat jelentős változást, de a forgóeszközökön belül nagymértékben változott a készletek és a rövidelejárú követelések aránya. 2022-ben értékesítésre kerültek a korábban beszerzett tervdokumentációk(készlet), a követeléseknél nőtt a vevő számlák év végi állománya. A pénzeszközök abszolút értékének jelentős csökkenését elsősorban a 2022.évi önkormányzati támogatás bázis évtől való elmaradása okozza.

a) Befektetett eszközök

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Immateriális javak				eFt
<i>Bruttó érték</i>				
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	7 850		0	7 850
Szellemi termékek	1 126		73	1 053
Összesen	8 976	0	73	8 903
<i>Értékcsökkenés</i>				
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	921	1 570	0	2 491
Szellemi termékek	914	53	73	894
Összesen	1 835	1 623	73	3 385
<i>Nettó érték</i>				
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 929		1 570	5 359
Szellemi termékek	212		53	159
Összesen	7 141	0	1 623	5 518
Tárgyi eszközök				
<i>Bruttó érték</i>				
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	16 597	269	452	16 414
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	17 522	269	452	17 339
<i>Értécsökkenés</i>				
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Ingatlanok	169	55		224
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0			0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	6 107	2 311	424	7 994
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	6 276	2 366	424	8 218
<i>Nettó érték</i>				
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Ingatlanok	756		55	701
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0			0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	10 490	766	2 836	8 420
Beruházások	0			0
Összesen	11 246	766	2 891	9 121

A társaság 2021. évben vásárolt egy, a projektek nyilvántartására szolgáló szoftvert, illetve annak használati jogát, emiatt emelkedett a vagyoni értékű jogok értécsökkenésének állománya. 2022.évben jelentős eszközvásárlás nem történt.

b) Készletek

Készletek	2021	2022
Engedélyezési tervdokumentációk	65855	0

2022.évben a korábban alvállalkozókkal elkészített tervdokumentációkat értékesítettük Paks Város Önkormányzatának, a készletek mérlegsora a tovább értékesítendő egyes beruházásokhoz kapcsolódó engedélyezési és kiviteli tervek beszerzési értékét tartalmazta.

c) Követelések

Megnevezés	2021	2022
Ingatlan bérlethez kapcsolódó kaució	485	485
2022.évi ÁFA elszámolás NAV	10 654	830
Vevőkövetelés	10 364	40 101
<i>ebből kapcsolt vállalkozás (Paks Város Önkorm.)</i>		39856
Iparüzési adó	4	102
<i>ebből kapcsolt vállalkozás (Paks Város Önkorm.)</i>		102
2023.évi ÁFA elszámolás NAV	2 368	106
Egyéb	591	
Összesen	24 466	41 624

A vevő követelések szinte teljes egésze a Paks Város Önkormányzatával szembeni.

Lejárt vevőkövetelés nem áll fenn.

A 2023.évben elszámolandó ÁFA kötelezettség, a folyamatos teljesítésű, 2022.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	2021	2022
Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás (Önkormányzat)	2 864	0
Tulajdonossal elszámolt 2021.évi támogatás elhatárolt összege	5 057	542
Egyéb	3062	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 983	542
Biztosítási díjak	303	472
Költségek aktív időbeli elhatárolása	303	472
Aktív időbeli elhatárolások összesen	11 286	1014

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. Az idei év decemberében-főként a beolvadási folyamat miatt- valamennyi megbízási szerződés teljesítése megtörtént, így nem számoltunk el teljesítési fok szerinti bevételt.

A társaság Paks Város Önkormányzatától a Közfeladat Ellátás feltételeiről szóló Megállapodásban szereplő feladatok működési költségeinek finanszírozására támogatásban részesül. 2022.évben a támogatás elszámolás értéke- önkormányzat írásban jóváhagyta-meghaladta a 2022.évben pénzügyileg rendezett összeget, a különbözet egyéb bevételként elhatárolásra került.

4.2 Források (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2021		2022	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	188 273	86,6	82 003	68,1
Jegyzett tőke	5 000	2,3	5 000	4,1

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,0	0	0,0
Tőketartalék	186 250	85,6	186 250	154,6
Eredménytartalék	-2 729	-1,3	-2 978	-2,5
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0
Értékelési tartalék	0	0,0	0	0,0
Adózott eredmény	-248	-0,1	-106 269	-88,2
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0
Kötelezettségek	29 022	13,4	38 391	31,8
Hátra sorolt kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	29 022	13,3	38 391	31,8
Passzív időbeli elhatárolások	317	0,1	115	0,1
Források összesen	217 612	100,0	120 509	100,0

A források összetételében jelentős változás a kiemelkedő mértékű veszteség, mely főként a Közfeladat ellátási tevékenységhez kapcsolódó önkormányzati támogatás elmaradása okozza. A támogatás elszámolás alapján 138 millió volt az igényelt támogatás mértéke, melyből az önkormányzat a Magyarországon kialakult veszélyhelyzetből adódó megszorítások következményeként mintegy 55 milliót tudott teljesíteni.

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	248	-2 978
Lekötött tartalék	0	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	0	
Adózott eredmény	- 248	248	106 269	-106 269
Összesen	188 273	248	106 517	82 003

A saját tőke elemeinek fő változását a 2022. évi jelentős mértékű veszteség teszi ki. A veszteség nagyságrendje hosszú távon veszélyeztetné a társaság gazdálkodásának folyamatos fenntartását. A gazdasági megszorítások következménye, hogy az Önkormányzat kénytelen racionalizálni gazdasági társaságainak számát, ezért döntött úgy, hogy a PFV Zrt-nek 2023.évben egyesülnie kell beolvadás formájában a szintén 100%-os önkormányzati tulajdonlású DC Dunakom Zrt-vel.

b) Céltartalékok

A társaság céltartalékot nem képzett.

c) Kötelezettségek

Megnevezés	2021	2022
Szállítói kötelezettségek	16 108	26 081
NAV levont SZJA	1 351	1 717
NAV társadalombiztosítási járulék	1 815	2 213
NAV kifizetői SZJA	11	67
NAV Szociális hozzájárulási adó	1 523	1 614
NAV Szakképzési hozzájárulás	148	0
NAV Önellenzőrzési pótlék		1
NAV Cégaadó	26	52
NAV Innovációs járuléka	42	3
NAV társasági adó elszámolás	77	73
Jövedelemkifizetés	4 859	0
Bányajáradék+felügyeleti díj	3 062	245
DC Dunakom Zrt. által adott óvadék	0	6 325
Összesen	29 022	38 391

A fenti kötelezettségek a 2022. december havi előírások, melyeknek esedékessége zömében 2023. január hónap. A „Paks-I” homokbánya üzemeltetését a DC Dunakom Zrt-től vettük át, kapott óvadék a bányatevékenység befejezésekor elvégzendő rekultivációs munkák költségeinek fedezetéül szolgál, mivel az üzemeltetés átvételével e feladatot a PFV Zrt-nek kell elvégezni a korábbi üzemeltető helyett.

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	2021	2022
Bankköltség	68	72
Szerződés elsz. egységére jutó alváll.telj.elhatárolása	175	
Egyéb	74	43
Költségek passzív időbeli elhatárolása	317	115

2022.évben nem volt folyamatban lévő alvállalkozói szerződés.

5. Mérlegen kívüli tételek

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

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

Függő követelés:

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	2021	2022
Értékesítés nettó árbevétele	83 576	230 136
Aktivált saját teljesítmények	-	
Egyéb bevételek	142 985	58 108
Anyagjellegű ráfordítások	82 196	245 970
Személyi jellegű ráfordítások	131 743	138 406
Értékcsökkenési leírás	3 893	3 988
Egyéb ráfordítások	8 569	5 630
Üzemi tevékenység eredménye	160	- 105 750
Pénzügyi műveletek bevételei	-	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	
Pénzügyi műv. eredménye	-	
Szokásos vállalkozási eredmény	160	
Adózás előtti eredmény	160	- 105 750
Adófizetési kötelezettség	408	519
Adózott eredmény	-248	- 106 269

a.) A nettó árbevétel megoszlása tevékenységenként

Nettó árbevétel megoszlása	2021	2022
Beruházás műszaki ellenőrzés	13 588	4 572
Beruházás bonyolítás	5 511	3 893
Útfelújítás, javítás	52 414	89 768
Továbbszámlázott szolg.(tervek)	2 472	124 153

Rendezvényhajó üzemeltetés	683	-
Tervezés	91	
Homokbányászat	8 817	7 750
összesen:	83 576	230 136

Az árbevétel nagymértékű növekedésének okai:

- *Vállalkozói tevékenységek árbevétele:* 2022-ben nagyobb mértékben történtek útkarbantartások, felújítások. Csökkent viszont a műszaki ellenőrzés és a beruházás bonyolítás árbevétele is.
- *Továbbszámlázott szolgáltatás:* Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyes jövőbeni beruházások megvalósításához szükséges tervdokumentációk elkészítésével bízta meg társaságunkat, melyek teljesítése 2022-ben történt meg.

b.) Egyéb bevételek

Egyéb bevételek	2021	2022
Önkormányzati támogatás	138 133	54 708
Egyéb	203	3
Továbbszámlázott hatósági díjak	4 649	3 397
összesen:	142 985	58 108

Paks Város Önkormányzata 2022. szeptember 30-ig 54.167.-eFt támogatási összeget utalt át a társaság részére. A Képviselő-testület- az önkormányzat háborús veszélyhelyzetből adódó gazdasági megszorítások miatti pénzügyi helyzetéből adódóan 2022.09.14-i ülésén módosította Paks Város Önkormányzatának 2022.évi költségvetését, melyben a PFV Zrt. Közfeladat Ellátási tevékenységének finanszírozására vonatkozóan 54.167.-eFt összeget hagyott jóvá.

Módosításra került- a Támogatást Vizsgáló Iroda 6552/2022 sz. határozatával jóváhagyott- a Közfeladat- Ellátás Feltételeiről szóló Megállapodás, mely módosítás szerint megváltoztak az alul kompenzáció elszámolásának szabályai. A módosítás alapján Paks Város Önkormányzata a társaság által 2022.évre elszámolt támogatást csak az előirányzott érték 1%-ban növelt értékét tudta elfogadni. (541.-eFt-ot)

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 nincsen)

c.) Költségek, ráfordítások alakulása

Anyagjellegű ráfordítások	2021	2022
Anyagköltség	3 731	3 051
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	17 491	24 169
Egyéb szolgáltatások	4 267	3 091
Eladott áruk beszerzési értéke	2 472	120 780
Közvetített szolgáltatások	52 072	88 234
Alvállalkozók, szakértők	2 163	6 645
Összesen:	82 196	245 970

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős növekedését -az árbevétel változásnál is kiemelt – tovább számlázott szolgáltatások növekedése okozza.

Szolgáltatások	2021	2022
Bérleti díjak	6 117	10 924
Informatikai szolgáltatás	1 072	1 597
Tárgyi eszköz javítás, karbantartás költsége	997	484
Posta, telefon és internetköltség	649	558
Könyvelés, könyvvizsgálat díja	2 880	3 060
Ügyvédi díjak	5 413	5 466
Szakértői díjak	241	574
Biztosítás	1 009	1 045
Egyéb szolg.	3 380	3 552
Összesen	21 758	27 260

Alapvetően a szolgáltatási költségek emelkedését az infláció határozta meg. A bérleti díjak növekményét az idei évben felmerülő autóbérlés költsége okozta.

Személyi jellegű költségek	2021.12.31	2022.12.31
Bér+megbízási díj	106 996	111 993
Tiszteletdíj	3 000	3 252
Egyéb szem. jellegű	2 862	7 852
Járulékok	18 885	15 309
Összesen:	131 743	138 406

2022.évben a társaságnál nem került sor béremelésre, a növekményt egyrészt a holdingtársaság megalakításához szükséges részmunkaidős kollégák bérköltsége (munkaviszonyuk okt. végével megszűnt), másrészt hat fő főállású munkavállaló munkaviszony megszüntetéséhez kapcsolódó végkielégítés kifizetése okozza.

Értécsökkenés	2021	2022
Immateriális javak	974	1 623
Beruházás bérelt ingatlanon	55	55
Informatikai eszközök	880	664
Egyéb tárgyi eszközök	1 984	1 646
összesen:	3 893	3988

A 2021. év közben vásárolt szoftver használati jog emelte immateriális javak értécsökkenését.

Egyéb ráfordítások	2021	2022
Bányajáradék	4 142	3 311
Központi költségvetés adói	3 801	1 855
Önkormányzatnak fizetett adók	569	462
Egyéb ráfordítások	57	2
összesen:	8 569	5 630

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

2022. évben a támogatás csökkenése miatt nőtt a levonhatóság aránya, csökkentve 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 2022-ben nem fedezte az önkormányzati támogatás, e tevékenységből jelentős veszteség származott.

A vállalkozási tevékenység bevételeinek fedezetet kell nyújtania az alvállalkozókkal kapcsolatos kiadásokra, valamint e tevékenység működési költségeire is. Az idei évben a bevételek nem nyújtottak fedezetet a felmerült kiadásokra, ideértve a tervezett, de nem megvalósult holdingalakítás költségeit is. A vállalkozási tevékenység is veszteséges volt.

a.) Vagyoni helyzet mutatói

Megnevezés	2021	2022	index%
Saját tőke aránya (saját tőke/jegyzett tőke)	37,70	16,40	43,50%
Tőkearányos jövedelem (adózott eredmény/jegyzett tőke)	-0,55	-21,25	3894,06%
Tőke erősség (saját tőke/ összes forrás)	0,82	0,67	82,45%

A vagyoni helyzet mutatói a nagymértékű veszteség következtében romlottak a bázis évhez képest.

b.) Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	2021	2022	index%
Bevétel arányos jövedelem (adózás előtti eredmény/összes bevétel*)	-0,08	0,00	na.
Eszközarányos jövedelem (adózás előtti eredmény/összes eszköz)	-0,01	-0,87	na.

A jövedelmezőségi mutatók terén is romlás mutatkozik a veszteség miatt.

**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	2021	2022	index%
Likviditási mutató (forgóeszköz/rövid lejáratú kötelezettség)	6,48	2,66	41,11%
Likviditási gyorsráta I. (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	3,36	1,61	47,73%
Likviditási gyorsráta II. (pénzeszközök+követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	4,21	2,66	63,28%

A likviditási mutatók romlását elsősorban a pénzeszköz csökkenése okozza, értékük még megfelelő szintű.

8. Létszám és jövedelem adatok

Megnevezés	Létszám (fő)	Bér, megbízási díj
Szellemi foglalkozású alkalmazott	9	93877
Tisztségviselők:		
Vezérigazgató-vezető tisztségviselő	1	18116
Felügyelő Bizottsági Tagok	3	3 252

Az éves statisztikai létszám 10 fő, teljes egészében szellemi foglalkozású. 2022.12.31-én a munkavállalók létszáma 3 főre csökkent.

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)	3 988
Kapott osztalék	0

Adóalapot csökkentő tételek összesen	3 988
Adóalapot növelő tételek	összeg
Értékcsökkenési leírás (számviteli törvény szerint)	3 988
Nem vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	
Befektetett eszközök közül kikerült eszközök korábban adóalap csökkentéseként elszámolt összege	0
Követelésre elszámolt értékvesztés	0
Adóalapot növelő tételek összesen	3 988

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 519 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 2022-ben nem volt környezetvédelmi beruházása, sem ilyen jellegű tevékenysége, és az alaptevékenysége során nem keletkezett veszélyes hulladék.
- A társaság jövőbeni működését nagymértékben befolyásolja Paks Város Önkormányzatának döntése, mely szerint 2023. évben a PFV Zrt. beolvad a DC Dunakom Zrt-be és eddigi tevékenységét az önkormányzat műszaki osztálya veszi át. 2023. évben a társaság a beolvadási folyamat feladatain kívül, a bányászati tevékenységét és a Paks Város útfenntartására kötött szerződését kell lezárnia. A várható egyesülés időpontja 2023.június 30.

SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft
7100 Szekszárd Kossuth u. 8.
Kamarai bejegyzési 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 (adószám: 26217880-2-17) („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 120.509 E Ft, az adózott eredmény 106.269 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(ünk) szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövőbelmi 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 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 ugyancsak normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közvételegye 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 könyvvizsgálataért 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:

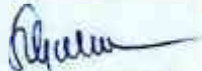
- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társításának 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.

Szekszárd, 2023. február 28.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Szabó Gabriella Éva
SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft
7100 Szekszárd Kossuth utca 8.
Nyilvántartási szám: 001575



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Szabó Gabriella Éva
Nyilvántartási szám: 000941

A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Felügyelő Bizottságának jelentése a társaság 2022. évi tevékenységéről

I. A Felügyelő Bizottság 2022. évi feladatai

A PFV Zrt. Felügyelő Bizottsága 3 főből áll, a Képviselő-testület által elfogadott ügyrend alapján végzi tevékenységét az Alapszabályban meghatározott előírások betartásával. FB elnöki tisztségemet 2022.szeptemberétől látom el.

A Felügyelő Bizottság 2022. évben hat alkalommal ülésezett.

Végrehajtotta mindazon feladatát, melyet az Alapszabály számára előír, többek között:

- véleményezte a Társaság működését meghatározó szabályzatokat,
- tájékozódott a Társaság által megkötött szerződésekről,
- negyedévente értékelte a PFV Zrt. gazdálkodási beszámolóját, folyamatosan nyomon követte annak tevékenységét,
- teljesítette beszámolási kötelezettségét az Alapító felé.

II. A PFV Zrt. 2022. évi szakmai és gazdálkodási tevékenysége

2020. január 1-től a társaság működési kiadásainak támogatása a 2012/21 EU bizottsági rendelet előírásai alapján 5 éves hatályú Közfeladat Ellátási Megállapodás keretében került szabályozásra.

Az elvégzendő feladatok Paks Város Önkormányzatának Vagyonszerződései alapján egyrészről ún. feladatátadással kerültek a társaság feladatkörébe a Polgármester írásos felkérése alapján, másrészt az Önkormányzat vállalkozói/megbízási szerződés keretében bízta meg a PFV Zrt.-t az Mőtv. 13.§(1) 1. pontjában meghatározott feladatokkal.

A PFV Zrt. külső piaci vállalkozás részére szolgáltatási tevékenységet nem végzett.

A 2022. évi önkormányzati költségvetés alapján folyamatosan kerültek át feladatok, mind a Közfeladat Ellátási Megállapodás alapján, mind pedig vállalkozói/megbízási szerződés keretében.

2022.évben az Állami Számvevőszék végzett a társaságnál helyszínen kívüli ellenőrzést szabályozottság ellenőrzésének tárgyában. A beküldendő nyolc szabályzatból az ellenőrzés, egy esetben tett csekély mértékű kiegészítési javaslatot. Illetve javasoltak bevezetésre olyan szabályzatokat, melyek jelenleg a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló törvény előírása alapján nem kötelezőek a PFV Zrt. vonatkozásában. A szabályzatok elkészültek.

2022.márciusában még a korábbi FB elnök vezetésével a Felügyelő Bizottság Perlik Tamás vezérigazgató javaslatára vizsgálatot indított a PFV Zrt. bányászati tevékenységéhez kapcsolódó alvállalkozói szerződése árazásának tárgyában. Az önkormányzat által felkért igazságügyi árszakértő megállapította, hogy az alkalmazott ár piaci árnak megfelelőnek minősíthető. Az FB ennek függvényében a vizsgálatot lezárta.

A 2022-es év a szakmai munka mellett több szempontból is igen mozgalmasnak mondható a társaság működésében.

2021. őszen Paks Város Képviselő testülete a PFV Zrt.-t jelölte ki egy majdan alakuló holdingtársaság élére, melynek előkészületei 2022-ben megkezdődtek. Külső szakértő bevonásával szakmai anyag is készült.

A háborús veszélyhelyzet okozta gazdasági megszorítások következtében Paks Város Önkormányzata a költségmegtakarítás érdekében visszavonta holding szervezet létrehozási szándékát, továbbá társaságainak számosságát is kénytelen csökkenteni.

Egy éven belül kétszer történt a társaságnál vezérigazgató váltás, és az FB elnök és az FB tagjainak összetétele is változott 2022.szeptemberében.

A gazdasági megszorítások következtében az önkormányzat rákényszerült arra, hogy a PFV Zrt. 2022.évi közfeladatellátáshoz kapcsolódó támogatási igényét 130 millióról 55 millióra csökkentse, még akkor is, ha ez jelentős veszteséget okozott a társaság számára.

2022. októberében megkezdődtek konkrét előkészületek a PFV Zrt. és a DC Dunakom Zrt. egyesülési folyamatával kapcsolatban (beolvasás), melynek időpontja a jogi folyamatok időigénye miatt legkorábban 2023.június végére tehető.

Ebben a gazdasági környezetben is elvégezte a társaság az Önkormányzat által átadott feladatokat, megbízásokat. A beolvasás előkészületeire tekintettel a folyamatban lévő közfeladatait és vállalkozási szerződéseit 2022.12.31-ig lezárta. 2023-ban folyamatban lévő feladat maradt az „ün” kátyúzási feladatok szervezésének átvétele az Önkormányzat részéről, illetve a társaság bányászati tevékenységének jogi lezárása. (a kitermelés már megszűnt)

A Városvezetés foglalkozott a társaság szakmai tevékenységének további sorsával. Az a döntés született, hogy a jogutód DC Dunakom Zrt. nem veszi át a PFV Zrt. által végzett tevékenységeket, azokat a jövőben Paks Város Önkormányzatának Műszaki osztálya fogja végezni.

2.) PFV Zrt. 2022.évi beszámolójának alakulása:

A Felügyelő Bizottság 2023. március 29-i ülésén tárgyalta és elfogadta a PFV Zrt. 2022. évi számviteli beszámolóját, értékelte a mérleg adatokat:

Mérlegfőösszeg:	120.509.-	eFt
Saját tőke összege:	82.003.-	eFt
Adózott eredmény:	-106.269.-	eFt

-Az eszköz oldal 88%-át a pénzeszközök, és a rövid lejáratú követelések teszik ki, 12% a tárgyi eszközök aránya.

- Forrás oldalon a nagymértékű veszteség miatt 18%-kal csökkent a bázishoz képest a saját tőke aránya, 68 %-ban határozza meg a mérlegfőösszeg alakulását. 32% a rövid lejáratú kötelezettségek aránya.

-Az eredménykimutatás 288.244.-eft bevételt, 393.994.-eFt költséget és ráfordítást tartalmaz, mely - 105.750.-eFt bruttó eredményt realizált, melyet 519.-eFt társasági nyereségminimum adó terhel. Az adózott eredmény összege -106.269.-eFt veszteség, melynek összege az eredménytartalékban kerülhet elhelyezésre.

A társaság e nagyságrendű vesztesége következtében elveszíti a saját tőkéje 57%-át, amennyiben a társaság folytatná tevékenységét, ez a veszteség már hosszabb távon veszélyeztethetné a gazdálkodás folyamatosságának biztosítását.

A PFV Zrt. könyvvizsgálója jóváhagyta a társaság beszámolóját.

A Felügyelő Bizottság 6/2023.(III.29.) sz. határozatával elfogadta a PFV Zrt 2022.évi számviteli beszámolóját, támogatja annak Alapító általi elfogadását.

A társaság tőkehelyzete a nagymértékű veszteség ellenére egyelőre az Alapító részéről nem igényel beavatkozó intézkedést, a társaság a tervezett egyesülési időpontig zökkenőmentesen működtethető mind tőkehelyzetét, mind likviditását figyelembe véve.

Paks, 2023.03.29.



Ritter Zoltán
FB elnök