

JT/132-129/2021.

**A Képviselő-testület feladat- és hatáskörében a 27/2021. (I. 29.) Korm.rendelettel
elrendelt veszélyhelyzetben
a polgármester által meghozott**

108/2021. (V. 26.) határozat

**a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2020. évi számviteli beszámolójának
elfogadásáról**

Paks Város Polgármestereként a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel elrendelt veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben foglaltak alapján Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozom:

A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. 2020. évi beszámolóját az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint, 230.305.-eFt mérlegfőösszeggel, 188.521.-eFt saját tőkével és -2.729.-eFt adózott eredménnyel (veszteség) elfogadom, az adózott eredményt a társaság eredménytartalékában való elhelyezésével.

Felelős: Dr. Darányi Attila vezérigazgató

Határidő: 2021. május 31.

Paks, 2021. május 26.



Szabó Péter
polgármester

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”) 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 230.305 E Ft, az adózott eredmény 2.729 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 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló 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 közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős 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 szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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.



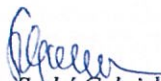
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló 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, 2021. 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

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. a vállalkozás címe, telefonszáma

2020

Egyszerűsített éves beszámoló

2020.01.01. - 2020.12.31.

Keltezés: Paks 2021. 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

11

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2020.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Eszközök)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020.12.31
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök	10 626	-	9 481
2	I. Immateriális javak	318	-	265
9	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10	II. Tárgyi eszközök	10 308	-	9 216
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18	III. Befektetett pénzeszközök	-	-	-
25	Befekt.püi.eszk.értékhelyesbítése	-	-	-
8	B Forgóeszközök	201 069	-	215 351
9	I. Készletek	-	-	-
10	II. Követelések	5 648	-	97 736
11	III. Értékpapírok	-	-	-
12	IV. Pénzeszközök	195 421	-	117 615
13	C Aktiv időbeli elhatárolás	1 765	-	5 473
14	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	213 460	-	230 305

r 11-2018. január 11.

Keltezés: 2021. március 20.


 A vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Stat.sz. 26217880-4110-114-17

Cégbir.sz. 17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt**12**

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2020.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE 'A' változat (Források)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020.12.31
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke	194 758	-	188 521
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	-	-	-
59	V. Lekötött tartalék	-	-	-
60	VI. Értékelési tartalék	-	-	-
61	VII. Adózott eredmény	3 508	-	2 729
62	E Céltartalékok	-	-	-
66	F Kötelezettségek	18 509	-	39 354
67	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
71	II. Hosszúlejáratú kötelezettség	-	-	-
80	III. Rövidlejáratú kötelezettség	18 509	-	39 354
90	G Passzív időbeli elhatárolás	193	-	2 430
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	213 460	-	230 305

Keltezés: 2021. március 20.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 26217880-4110-114-17

Cégbir.sz. 17-10-001305

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt**31**

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2020.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló 'A' EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség
eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020.12.31
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	11 408	-	258 219
II.	Aktivált saját teljesítmények	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	105 098	-	124 104
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	21 747	-	252 722
V.	Személyi jellegű ráfordítások	83 217	-	126 140
VI.	Értécsökkenési leírás	3 095	-	3 438
VII.	Egyéb ráfordítások	4 622	-	2 064
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	-
A	Üzemi tevékenység eredménye	3 825	-	2 041
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-
B	Pénzügyi műv. eredménye	-	-	-
C	Szokásos vállalkozási eredmény	3 825	-	2 041
D	Adózás előtti eredmény	3 825	-	2 041
X	Adófizetési kötelezettség	317	-	688
E	Adózott eredmény	3 508	-	2 729

Keltetés: 2021. március 20.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 26217880411011417

Cégjegyzék száma: 1710-001305

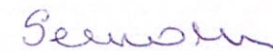
Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. év



Vezérigazgató



Gazdasági igazgató

Paks 2021. március 20.

Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt.
7930 Paks, Dózsa György út 55-61.

1. A Társaság bemutatása

Társaság neve: Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt

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

Társaság fióktelepe: 7030 Paks Rosthy u. 3.

Alapítás időpontja: 2017. 12.11. cégbejegyzés kelte:2018.01.11

Jegyzett tőke összege : 5.000.000.- Ft , mely 500 db 10.000.- névértékű részvényből áll

Tőketartalék (átszítás tőkeemelés): 186.250.000.- Ft

Tulajdonosok:

tulajdonosi és szavazati arány

Paks Város Önkormányzata ,törzsszám: 733502

100%

Társaság fő tevékenységi köre: 4110 Építési projekt szervezés

A Társaság képviselőjére és cégjegyzésre a vezérigazgató jogosult:

A Társaság vezérigazgatója:

Dr. Darányi Attila határozatlan időre

A társaság legfőbb szerve: Egyedüli Alapító részvényes dönt. Közgyűlés nem működik

A társaság dolgozói tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlója: Dr Darányi Attila 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. 2020. évben Paks Város Önkormányzatától mind az ún. feladatátadással, mind vállalkozási/megbízási szerződés keretében kapott feladatait az Mtv.13.§ (1) I.pontjában foglalt önkormányzati feladatok megvalósításának keretében végezte. A PFV Zrt. külső piaci vállalkozás részére szolgáltatási tevékenységet nem végzett.

A mérlegképzítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését. A társaság 2020-tól kezdte meg igazán a tevékenységi körének megfelelő szakmai tevékenységét, melynek a jövőben bővülése várható.

2. Vezető tisztségviselő, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló

A Társaságot Dr.Darányi Attila vezérigazgató irányítja. Részére 2020-ban 18.300.- eFt összegű járandóság került kifizetésre.

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik. Részükre 2020-ban kifizetett tiszteletdíj összege : 3.200.-eFt.

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy: Seemann Erika (igazolványszám: 127717, szakterület: vállalkozási, lakcím: 7100 Szekszárd Jedlik Á.u.6.)A könyvelés napi feladatait és a bérszámfejtést a Yozemite Kft.(1143 Budapest, Gizella u.35)végzi.

Az éves beszámoló aláírására jogosult: Dr. Darányi Attila vezérigazgató (2013 Pomáz Huszár u. 27.T épület)

A Társaság könyvvizsgálója 2020.08.01-től : SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft. (7100 Szekszárd, Kossuth u. 8. cégj:17 09 012473) ,a könyvvizsgáló személye Szabó Gabriella,kamarai nyilvántartási száma: 000941
2020. évi díjazása 375eFt+ÁFA

3. Számviteli politika bemutatása

3.1. Könyvvezetés módja

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

3.2. Beszámoló formája, fordulónapja, mérlegkészítés időpontja

A Társaság december 31.-i fordulónapra vonatkozóan, a Számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény 1 sz. melléklete szerinti „A” mérleget és a 2 sz. melléklet szerinti eredménykimutatást készít. A mérlegkészítés időpontja üzleti évet követő február 28.

3.3. 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 a 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 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

3.4. Kivételes nagyságú, előfordulású hiba

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 bemutatjuk.

3.5. 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. 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 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. 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. 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. Források értékelése

A forrásokat a Társaság a számviteli törvény előírásait követve, könyv szerinti értéken mutatja ki. A saját tőkeként csak olyan tőkereszt 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 bevételkénti 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 bevételkénti elszámolásáig.

3.11. Elhatárolások értékelése

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

4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

Tárgyévben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek vagy ráfordítások nem voltak.

5. Jelentős összegű hibák

Tárgyévben ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

6. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet jellemző mutatók

6.1. Vagyoni helyzet vizsgálata

Eszközök összetétele

Megnevezés	2019		2020	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	10 626	4,9	9 481	4,1
Immateriális javak	318	0,1	265	0,1
Tárgyi eszközök	10 308	4,8	9 216	4,0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0,0
Forgóeszközök	201 069	94,3	215 351	93,5
Készletek	0	0,0	0	0,0
Követelések	5 648	2,6	97 736	42,4
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0
Pénzeszközök	195 421	91,7	117 615	51,1
Aktív időbeli elhatárolások	1 765	0,8	5 473	2,4
Eszközök összesen	213 460	100,0	230 305	100,0

Források összetétele

Megnevezés	2019		2020	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	194 758	91,2	188 521	81,9
Jegyzett tőke	5 000	2,3	5 000	2,2
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,0	0	0,0
Tőketartalék	186 250	87,3	186 250	80,9
Eredménytartalék	0	0,0	0	0,0
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0
Értékelési tartalék	0	0,0	0	0,0
Adózott eredmény	3 508	1,6	-2 729	-1,2
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0
Kötelezettségek	18 509	8,7	39 354	17,0
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	18 509	8,7	39 354	17,0
Passzív időbeli elhatárolások	193	0,1	2 430	1,1
Források összesen	213 460	100,0	230 305	100,0

Eszköz oldalom a befektetett és forgóeszközök aránya számottevően nem változott, a forgóeszközökön belül a pénzeszköz és a rövidlejáratú követelések aránya mutat nagymértékű változást, melyet a vevőkövetelés változása okoz. Az eszköz oldal 93%-át a pénzeszközök és a vevőkövetelések teszik ki. Forrásoldalon 10%-kal csökkent a bázishoz képest a saját tőke aránya, de így is 81%-ban határozza meg a mérlegfőösszeg alakulását.

Forgó tőke alakulása

Megnevezés	2019	2020
+ Forgóeszközök értéke	201 069	215 351
- Rövidlejáratú kötelezettségek	18 509	39 354
Forgó tőke	182 560	175 997
Forgó tőke / Saját tőke	94,00%	93,00%

Befektetett eszközök fedezettsége

Megnevezés	2019	2020
Saját tőke / Befektetett eszközök	18,33	19,88

6.2. Jövedelmezőség vizsgálata (%)

Megnevezés	2019	2020
Tőkearányos nyereség (Adózás előtti eredmény / Saját tőke)	2,0%	-1,1%
Eszközarányos nyereség (Adózás előtti eredmény / Eszközök össz.)	1,8%	-0,9%

6.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet értékelése

Paks Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 20/2020 (II.12) sz. határozatával elfogadta az Önkormányzat és a PFV 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. A közfeladatellátás költségeit finanszírozhatja csak a társaság önkormányzati támogatás terhére.

A PFV Zrt. nem a közfeladatellátáshoz kapcsolódó, az Mötv.13.§ (1)l. pontjához tartozó önkormányzati feladatokat is ellát vállalkozói/megbízási szerződés keretében.

E két tevékenység adatait, költségeit, bevételeit elkülönítetten kell kezelni. 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 nem nyújtottak fedezetet a felmerült kiadásokra, így csekély mértékű veszteség keletkezett. 2020.évben teremtődtek meg a szakmai feltételek ahhoz, hogy a társaság olyan volumenben végezzen bevételszerző tevékenységet, mely biztosíthaja a jövőben a nyereséges gazdálkodás alapjait.

7. Befektetett eszközök alakulása

Immateriális javak

Bruttó érték

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	981	145	0	1 126
Összesen	981	145	0	1 126

Értécsökkenés

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	663	198	0	861
Összesen	663	198	0	861

Nettó érték

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	318	0	53	265
Összesen	318	0	53	265

Tárgyi eszközök

Bruttó érték

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Ingatlanok	925	0	0	925
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	13 652	2 149	0	15 801
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	14 577	2 149	0	16 726

Értécsökkenés

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Ingatlanok	58	55	0	113
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	4 211	3 185	0	7 396
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	4 269	3 240	0	7 509

Nettó érték

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	eFt Záró érték
Ingatlanok	867	0	55	812
Termelőgépek, ber.-ek, felsz.-ek	0	0	0	0
Egyéb gépek, ber.-ek, felsz.-ek	9 441	0	1 037	8 404
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	10 308	0	1 092	9 216

8. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

Nemleges

9. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Nemleges

10. Egyéb rövid lejáratú követelések

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Ingatlan bérlethez kapcsolódó kaució	485	485
Társasági adó	0	0
ÁFA elszámolási számla	21	0
Vevőkövetelés	4 954	97 251
Iparüzési adó	0	0
ÁFA elszámolás NAV	188	0
Összesen	5 648	97 736

A vevőkövetelések mindkét üzleti évben Paks Város Önkormányzatával állnak fenn, 2020. évben a nagymértékű növekmény a december végén számlázott tervdokumentáció 92.805.-eFt összegben. Lejárt vevőkövetelés nem áll fenn.

11. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Eladásra vásárolt értékpapírok kamata, hozama	0	0
Egyéb kötvények kamata, hozama	0	0
Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás	1 326	5 002
Tulajdonosnak adott kölcsön kamata	0	0
Egyéb	0	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 326	5 002
Biztosítási díjak	439	471
Egyéb költség elhatárolás	0	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	439	471
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 765	5 473

A bevételek időbeli elhatárolásának növekményét a számviteli törvény 2021.01.01-től érvényes változása okozza, mely szerint üzleti év végén folyamatban lévő adott szolgáltatási szerződés teljesítési fokának megállapítása szükséges, és ezen érték alapján a szerződés értékének arányos részét bevételként el kell határolni.

12. Saját tőke alakulása

Megnevezés	eFt			
	Nyitóérték	Növekedés	Csökkenés	Záróérték
Jegyzett tőke	5 000	0	0	5 000
Tőketartalék	186 250	0	0	186 250
Eredménytartalék	0	3 508	3 508	0
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	0	0	-2 729
Összesen	191 250	3 508	3 508	188 521

A 2020.évi adózott eredmény összege osztalék formájában kifizetésre került a társaság 100%-ban tulajdonosának, Paks Város Önkormányzatának

R

13. Egyéb rövidlejárátú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Paks Város Önkormányzata Alapító felé támogatás elszámolás	5 162	19 948
Szállítói kötelezettségek	5 222	3 234
NAV levont SZJA	882	1 119
NAV levont Nyugdíjbiztosítási járulék	633	0
NAV levont Egészségbiztosítási járulék	533	0
NAV társadalombiztosítási járulék	0	1 533
NAV kifizetői SZJA	63	7
NAV kifizetői EHO	0	0
NAV Szociális hozzájárulási adó	1 182	1 260
NAV Szakképzési hozzájárulás	95	122
NAV Cégaudó	24	24
NAV Innovációs járulé	0	62
NAV ÁFA elszámolás	0	5 374
Jövedelemkifizetés	4 307	5 705
Munkavállalói letiltás	40	0
Decemberi bankjuttalék	39	0
Paks Város Önkormányzata felé helyi ipartüzési adókötelezettség	10	357
NAV társasági adó	317	609
Összesen	18 509	39 354

A fenti kötelezettségek a 2020. december havi előírások, melyeknek esedékessége 2020. január hónap, illetve egyes adónemek esetében 2020. május 31. A társaságnak lejárt köztartozása nincs, az Art.150 §. szerint a társaság megbízható adózónak minősül. Lejárt szállítói tartozás nem áll fenn.

14. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Könyvvizsgálat	150	225
Bankköltség	0	62
Bérleti díj	0	0
Egyéb	43	2 143
Költségek passzív időbeli elhatárolása	193	2 430

15. Árbevétel tevékenységenkénti megoszlása

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Egyéb termék értékesítés árbevétele	0	0
Egyéb szolgáltatások árbevétele	11 408	258 219
Értékesítés nettó árbevétele	11 408	258 219

Az árbevétel nagymértékű növekedésének oka, hogy a társaságban 2020. évre teremtdtek meg az építőipari projekt tevékenység nagyobb volumenben történő végzésének szakmai feltételei. A társaság szerződéseinek teljesítéséhez nagymértékben vesz igénybe alvállalkozókat is.

16. Egyéb igénybevett szolgáltatások

Megnevezés	eFt	
	2019	2020
Bérleti díjak	3 078	3 988
Informatikai szolgáltatás	599	818
Tárgyi eszköz javítás, karbantartás költsége	805	727
Posta telefon és internetköltség	583	803
Könyvelés, könyvvizetés, könyvvizsgálat díja	2 400	2 705
Ügyvédi díjak	702	3 091
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	781	2 859
Hirdetés reklám	176	0
Alvállalkozói díjak	4 480	91 836
Összesen	13 604	106 827

17. Létszám és jövedelem adatok

Az éves átlagos statisztikai létszám 9,5 fő, teljes egészében szellemi foglalkozású. 2019. év végén 8 fő volt az alkalmazottak létszáma 2020.végére 10 főre emelkedett. A Felügyelő Bizottság létszáma 3 fő, részükre került kifizetésre a tiszteletdíj összege.

eFt	
Megnevezés	Összeg
Béreköltség	100 815
Megbízási díjak	0
Tiszteletdíjak	3 200
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 286
Bérfjárulékok	18 839

18. Társasági adó

Adóalapot csökkentő tételek

eFt	
Megnevezés	Összeg
Értékcsökkenési leírás (társasági adó szerint)	3 752
Kapott osztalék	0
Adóalapot csökkentő tételek összesen	3 752

Adóalapot növelő tételek

eFt	
Megnevezés	Összeg
Értékcsökkenési leírás (számviteli törvény szerint)	3 438
Nem vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség	0
Befektetett eszközök közül kikerült eszközök korábban adóalap csökkentéseként elszámolt összege	0
Követelésre elszámolt értékvesztés	0
Adóalapot növelő tételek összesen	3 438

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 688eFt.

19. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

Az adózott eredmény(veszteség) az eredménytartalékban kerül elhelyezésre.

20. Paks Város Önkormányzatával szembeni követelések és kötelezettségek:

E Ft		
Megnevezés	Követelés	Kötelezettség
Helyi iparüzési adó kötelezettség		357
Paks Város Önkormányzattól/Alapítótól kapott pénzügyileg befolyt	-	143 894
Paks Város Önkormányzattól/Alapítótól kapott támogatás 2020 évi elszámolás	-	- 123 946
Paks Város Önkormányzattól/Alapítótól kapott támogatás 2020 évi többlete	-	19 948
Összesen:	-	20 305

21. Egyéb

A társaságnak 2020-ban nem volt környezetvédelmi beruházása, sem tevékenysége, és a tevékenysége során nem keletkezett veszélyes hulladék

2020. évben a társaság a Magyarországon kialakult vészhelyzett 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, de munkafolyamatok a kommunikációs feltételek átalakulása, illetve a járvány okozta megbetegedések, karanténhelyezés miatt kissé lelassultak. Ennek ellenére a társaság 2020.évben vállalt kötelezettségeit határidőben teljesítette.

Melléklet

I db Cash-flow kimutatás

1. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

eFt

Megnevezés	2019	2020
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	4 286	-75 512
1. Adózás előtti eredmény ±	3 825	-2 041
2. Elszámolt amortizáció +	3 095	3 438
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása ±	4 662	-1 988
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása ±	-349	22 833
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	193	2 237
9. Vevőkövetelés változása ±	-4 954	-92 297
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-234	209
11. Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 635	-3 708
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-317	-370
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	-3 825
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-4 210	-2 294
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-4 210	-2 294
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-1 338 750	0
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele	0	0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-1 338 750	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	0	0
IV. Pénzeszközök változása (± I. ± II. ± III. sorok) ±	-1 338 674	-77 806