

UNIVERZÁL BESZERZŐ Kft.

2017. évi

Üzleti jelentés

Kelt: 2018. 02. 28.



Pál József
ügyvezető

Tartalom

Társaság bemutatása, alapvető üzletpolitikai céljai.....	3
I. Az eredménykimutatás főbb sorainak szöveges elemzése	4
1. Üzemi eredmény elemzése	4
1.1. Bevételek elemzése	4
1.1.1. Értékesítés nettó árbevétele	4
1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értéke	6
1.1.3. Egyéb bevételek alakulása	7
2.1. Ráfordítások elemzése	7
2.1.1. Anyagköltségek.....	7
2.1.2. Igénybevett szolgáltatások	8
2.1.3. ELÁBÉ alakulása	8
2.1.4. Személyi jellegű ráfordítások	10
2.1.5. Értékcsökkenés	10
2.1.6. Egyéb ráfordítások.....	11
2.1.7. Pénzügyi ráfordítások.....	11
II. A Társaság vagyoni helyzete.....	11
1. A Mérleg főbb sorainak elemzése	11
III. A Társaság pénzügyi helyzete.....	14
IV. A Társaság 2018. évi üzleti terve.....	14
V. A Társaság középtávú tervei.....	15
V. Egyebek	17

Társaság bemutatása, alapvető üzletpolitikai céljai

<i>Cég rövid elnevezése:</i>	Univerzál Beszerző Kft.
<i>Székhely:</i>	2800 Tatabánya, Csaba utca 19.
<i>Cím:</i>	2800 Tatabánya, Csaba utca 19.
<i>Alapítás időpontja:</i>	2016. 06.02.
<i>A Társaság első üzleti éve:</i>	2016.
<i>A Társaság alapításkori tőkéje:</i>	13 000 000 Ft
<i>Alaptőke (2017. december 31.):</i>	13 000 000 Ft
<i>A Társaság tulajdonosa:</i>	DAKK Dél-Alföldi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %) KMKK Középképlet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692%) Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %) KNYKK Középnnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %) ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %) Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt. (7,692 %) VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. (7,692 %) DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,692 %) Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,692 %) Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,692 %) ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,692%) AUTÓ UNIVERZÁL Járműjavító Szolg. Ker. Kft. (7,692 %) Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,692 %)

Az Univerzál Beszerző Kft. (továbbiakban: „Társaság”) az AUTO-UNIVERZÁL Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíró a Társaságot 2016. október 24-én jegyezte be. A tevékenységét már másnap 2016. október 25-én megkezdte. 2016. október 26-án taggyűlés került összehívásra, mely keretében új tulajdonosi struktúra került kialakításra (a 6 db Közlekedési Központ és a Volánbusz Zrt. mellett tulajdonrészt szerzett az AUTÓ UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság → a továbbiakban a „Tulajdonosok”). A Tulajdonosok egyenlő arányú tulajdonrésszel rendelkeznek. A tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság a megalakulása óta folyamatosan látja el a megalakításakor rábízott feladatokat, melynek során a Tulajdonosai részére végez közbeszerzési és beszerzési tevékenységet.

A 2017. évi gazdasági év ugyan egész év, de működés szempontjából mégsem tekinthető bázisnak. Tevékenységünket több dolog is hátráltatta:

- Részben szakember hiány miatt lényegesen lassabban haladt közbeszerzési tevékenységünk, mint azt eredendően terveztük, illetve feltételeztük. Ez erősen hatott forgalmunkra is, mert lényegesen később kerültek be az új termékkörök áruskálánkba, csökkentve ezáltal tervezett eredményünket is.
- Társaságunk ugyan több tervet is készített, de a végleges terv csak 2017. III. negyedévében került elfogadásra. A tervezés bizonytalansága egyrészt a kellő információ hiányából, másrészt a közvetetten legfőbb tulajdonos, az MNV Zrt. elvárásainak megvalósításából származott. Az MNV Zrt. a Társaság tevékenységének

bővítését javasolta, melynek során először átvilágította az addigi tevékenységünket, majd 2017. nyarán egy projektet hozott létre. Így a II. negyedévben „visszafogott” üzemmódban haladt közbeszerzéseink. A projekt feladata az MNV Zrt. azon céljának megvalósítása, melynek révén egy olyan logisztikai rendszert kell kiépíteni, amellyel biztosítható lesz a volán- és víziközmű társaságok működésének hatékonysága és a tulajdonosi kontroll erősítése.

- Üzleti folyamatok kialakításának véglegesítése, átvett szerződések módosítása lassabban haladt a tervezettnél.

A Társaság ugyan profitorientált cég, de árképzése a tulajdonosi elvárás alapján költségalapú. Elismert költségeire tehet engedélyezett árrést. A tervezett árrés év közben indokolt esetben felülvizsgálhatók. A Társaság kereskedelmi tevékenysége esetében 2017-ben az ELÁBÉ-ra vetítve 5,5 %-os árrést alkalmazhatott. Árrés módosításra azért nem került sor, mert eredménye a tervezett árréssel ugyan minimális veszteséget eredményezett, de ez nem befolyásolja jelentősen jelenlegi tőkeszerkezetét, valamint belefért a Szindikátusi Szerződés által engedélyezett +- 0 keretbe. Az adózás előtt veszteség (4.178 eFt) az összes árbevételhez viszonyított mértéke 0,125 %.

A Társaság a korábban már említett projekt ráfordításait a Számviteli Politikájának megfelelően alapítás-átszervezésként számolja el. A projekt várhatóan 2018. év végéig működik, az addig felmerülő költségek ezt követően 5 év alatt kerülnek leírásra, s térülnek meg az átalakított üzletmenet bevételeiben.

Mivel a 2016-os esztendő a Társaság működését tekintve törtév, ezért bázisnak nem tekinthető az elemzések során.

I. Az eredménykimutatás főbb sorainak szöveges elemzése

1. Üzemi eredmény elemzése

1.1. Bevételek elemzése

1.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság 2017. évi nettó árbevétele 3.336.682 eFt. Ez 11,19 %-kal (420.744 eFt-tal) marad el a tervezettől. Az elmaradását részben a közbeszerzések elmaradása, részben a meglevő közbeszerzési szerződése termékköreinek a tervezett forgalomhoz viszonyított elmaradása okozta. A forgalom tekintetében Társaságunk kiszolgáltató, mivel a tervet a vevői igények alapján készíti, s az ettől történt elmaradás is ugyanezen vevőktől származik.

Az értékesítés vevőnkénti alakulása az elmúlt időszakokban a következők szerint alakult:

Értékesítés nettó árbevétele vevőnként eFt-ban (tény)

Vevő	Áruértékesítés		Szolgáltatás értékesítés	2017. összesen
	2016. IV. negyedév	2017.	2017.	
Autó-Univerzál Kft.	34 417	400 891		400 891
DAKK Zrt.			75	75
DDKK Zrt.	44 865	312 269	109	312 378
ÉMKK Zrt.	71 750	627 714	121	627 835
ÉNYKK Zrt.	84 092	752 242	55	752 297
KMKK Zrt.	66 006	455 525	10	455 535
KNYKK Zrt.	24 149	245 494		245 494
Volánbusz Zrt.	57 050	422 293		422 293
DRV Zrt.		24 400	438	24 838
DMRV Zrt.	11	12 407	146	12 553
ÉDV Zrt.		24 501	463	24 964
ÉRV Zrt.	30	21 879	127	22 006
TRV Zrt.		11 258		11 258
Jász-Plasztik Kft.	5 737			0
Variens Kft.		23 836		23 836
Vértes Humán Kft.		429		429
Összesen	388 107	3 335 138	1 544	3 336 682

A táblázatból látható, hogy 2016-hoz képest bővült vevőink köre a Víziközmű társaságokkal, de tőlük származó bevételeinkben egyenlőre jelentéktelenek, nem meghatározók. Ez terveink szerint 2018-ra megváltozik, s jelentősen növekedni fog, mert belép végre azon a termékcsoportok értékesíthetősége, melyek ezt a vevőkört (is) érintik (vegyszerek, hálózati karbantartási anyagok, stb.). A Tulajdonos/vevőinken túl csak 2 külső vevőnk volt, a Variens Kft., aki felé a kiváláskor kapott készleteket jelentős részét értékesítettük és a Vértes Humán Kft., aki felé Adblue terméket értékesítünk.

2017. évi termékértékesítés nettó árbevételének bemutatása termékcsoporthoz bontásban:

eFt-ban	
Termék csoport	2017. évi tény
Adblue	122 972
Akkumulátor	275 078
Gumiabroncs	930 421
Kenőanyag	542 372
Szélvédő	214 656
Szűrők (járműipari, levegő)	147 894
Légfékszerelvények	533 335
Légrugó	105 305
Ékszíj	31 037
Vízűtő	55 832
Csapágy	42 133
Szimering	8 809
Fagyálló	147 873
Lengéscsillapító	23 788
Indítómotor, generátor	68 734
Átvett AU készletek	26 641
Vízóra beszerzés	13 913
Szélvédő mosó folyadék	773
Víz és szennyvízkezelési vegyi anyagok	43 571
Összesen	3 335 138

A termékkörök többsége egész évben forgalmazott termék, kisebb részük eseti (AU készletek, Vízőra beszerzés), vagy év közben került be a termékpalettába (indítómotor, generátor; víz és szennyvízkezelési vegyi anyagok; lengéscsillapító; légfékszerelvények).

1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az Eredménykimutatás ezen során egyrészt az alapítás-átstruktúrára fordított aktivált saját teljesítményeket, másrészt a ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatások készletrevertett értékét mutatja ki a Társaság. Így ténylegesen 31.968 eFt aktivált saját teljesítmény került elszámolásra a tervezett 23.123 eFt-tal szemben. Ebből a különbözetből 3.621 eFt a befejezetlen szolgáltatások értéke, mellyel nem számoltunk a tervezés során, s 5.224 eFt az alapítás-átstruktúrára fordított többletfordítás. Ez utóbbit az indokolja, hogy a projekt munkára lényegesen több munkaórát kellett fordítanunk, mint azt a tervezéskor gondoltuk.

1.1.3. Egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek alakulását az alább táblázat mutatja:

eFt-ban			
Megnevezés	2017. Terv	2017. Tény	Eltérés
Káresemény biztosítótól kapott bevétele		345	345
Kapott kártérítés		229	229
kapott kötbér		72	72
Tárgyi eszk. ért. bevétele		15	15
Kapott bónusz	62	62	0
egyéb		17	17
Összesen	62	740	678

A zárt végű pénzügyi lízing szerződésben rögzített 62 eFt kapott bónuszon kívül egyetlen tétel sem volt tervezhető az Eredménykimutatás ezen sorából. Az itt elszámolt tételek eseti jelleggel előforduló tételek.

2.1. Ráfordítások elemzése

2.1.1. Anyagköltségek

A Társaság életében nem meghatározóak a közvetlen anyagköltségek. A 2017-ben anyagköltségünk 4.766 eFt volt. Ez az elfogadott tervtől 2.755 eFt-tal alacsonyabb. A felmerülő anyagköltségeknek 2 összetevője van: üzemanyagköltségek (személyi használatú gépkocsik üzemanyag költsége) és működést biztosító irodaszerek költségei. Mindkét tétel esetében jelentős a megtakarítás a tervhez képest. Üzemanyagköltségek esetében ez a gépkocsik kisebb futásteljesítménynek, irodaszerek esetében bázisinformáció hiánya miatti túltervezésnek köszönhető.

2.1.2. Igénybevett szolgáltatások

Igénybevett szolgáltatások eFt-ban

Megnevezés	2016. IV. negyedév	2017. Tény	2017. Terv	2017.tény-terv eltérés
Szakértői díjak	40	19 823	24 773	-4 950
Marketing költségek	1 678	722	1 257	-535
Karbantartási költségek	48	840	1 127	-287
Bérleti díjak	715	9 186	10 976	-1 790
Hang- és adatkommunikáció	513	2 136	2 000	136
Egyéb igénybevett szolg.	867	14 390	13 705	685
Igénybevett szolg. értéke	3 861	47 097	53 838	-6 741
Egyéb szolgáltatások értéke	460	10 453	15 544	-5 091
Összesen	4 321	57 550	69 382	-11 832

A szolgáltatások és az egyéb szolgáltatások soron jelentős megtakarítás mutatkozik a tervhez képest. A szolgáltatások esetében 12,52 %-os, az egyéb szolgáltatások esetében 32,75 %-os a megtakarítás mértéke. A szolgáltatások között a legnagyobb megtakarítás a szakértői díjknál és a bérleti díjaknál látható. Az előbbi az elhúzódo közbeszerzésekre vezethető vissza, mert lezárás, s így nyertes szállító hiányában nem kezdődhetett meg a termékek forgalmazása mellett az elhatárolt közbeszerzési tanácsadói költségek feloldása sem. Bérleti díjak esetében azért láthatunk megtakarítást, mert egyelőre nem találtunk megfelelő helyet budapesti iroda kialakítására. Minimális mértékben (5 %-kal) növekedett a tervhez képest az egyéb igénybevett szolgáltatások értéke. Ez a növekedés alapvetően a külső vállalkozónak fizetett számviteli szolgáltatás díjából származik, mert a naturáliára alapuló díjak (vevői és szállítói számlák darabszáma) nem tervezhetők pontosan. Az egyéb szolgáltatások soron jelentkező tervhez képesti megtakarítás is a közbeszerzések elhúzódoásából, illetve azok meg nem kezdéséből fakad.

2.1.3. ELÁBÉ alakulása

Termékcsoport ELÁBÉ bemutatása eFt-ban

Tevékenységi körbe tartozó készletek	2016. IV. negyedév tény	2017. év tény	2017. év terv	Terv-tény eltérés
Adblue	14 257	116 554	109 092	7 462
Akkumulátor	68 322	260 729	221 287	39 442
Gumibroncs	122 051	881 213	890 378	-9 165
Kenőanyag	55 826	513 963	490 076	23 887
Fagyálló	27 960	140 165	159 699	-19 534

Szűrő	13 483	140 181	188 254	-48 073
Szélvédő	32 506	203 466	215 534	-12 068
Ékszíj	2 060	29 430	35 237	-5 807
Vízűtő	5 548	52 916	56 045	-3 129
Szimering		8 350	20 699	-12 349
Csapágy		39 871	57 130	-17 259
Légrugó		99 815	117 616	-17 801
Légfékalkatrészek		505 470	391 273	114 197
Féknyereg			74 033	-74 033
MOM Fékkar			10 866	-10 866
Generátor és indítómotor		65 151	64 781	370
Lengéscsillapító		22 461	298	22 163
Technológiai vegyszerek		41 304	92 800	-51 496
Hálózatkarbantartási anyagok	10		277 998	-277 998
Felújított pneumatikus alkatrészek			24 933	-24 933
Szélvédő mosófolyadék		733	539	194
Munkavédelmi eszközök			11 666	-11 666
Vízórák	38	13 243	11 910	1 333
Kéziszerszám			13 998	-13 998
ÖSSZESEN	342 061	3 135 015	3 536 142	-401 127
Nem tevékenységi körbe tartozó készletek				
Megalakuláskor kapott AU készletek	11957	25632	25632	0
Selejtezett akkumulátor	5737	-4667		-4 667
Összesen	17694	20965	25632	-4 667
Mindösszesen	359 755	3 155 980	3 561 774	-405 794

A táblázat jól támasztja alá a tervhez képesti bevételekiesésénél írtakat. Számos az olyan termékkör, amelyek szerződését már meg kellett volna kötni a tervezés időszakában ismert közbeszerzési terv szerint. Ezen kívül az év során változások is voltak a közbeszerzési tervhez képest, mert a Tulajdonosokkal közösen hozott döntés értelmében a beszerzési eljárást ugyan Társaságunk bonyolította, de a végleges beszállítói szerződést már a Tulajdonos/vevőink kötötték meg a nyertes beszállítóval (zöldfelület karbantartó eszközök, laborfelszerelések). Így ezek forgalma, s árás szerinti nyeresége teljes egészében kiesik a tevékenységi körünkből. Sajnos a közbeszerzési terv megvalósíthatósága folyamatosan változik, egyrészt a beszerzési bizottság álláspontja, másrészt a közbeszerzési folyamat körülményessége miatt. A forgalomra vonatkozó tényadatok hónapról hónapra növekedést mutatnak, de összességében a tervhez képest így is jelentős az elmaradás.

2.1.4. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások részletezése eFt-ban

Megnevezés	2016. IV. negyedév tény	2017. év Tény	2017. év Terv	2017. tény-terv eltérés
Bérlétségek	9 735	100 425	101 834	-1 409
Személyi jellegű egyéb kifizetések	582	9 308	7 587	1 721
Bérlétségek	2 752	24 363	25 035	-672
Összesen	13 069	134 096	134 456	-360

A Társaság 11 munkavállalóval kezdte a 2017-es esztendőt. 2017. 12. 31-re jelentősen átalakult személyi összetételünk, úgy, hogy év közben is jelentős változások voltak a munkavállalói állományban. Év végére 21 fő teljes munkaidős, 2 fő részmunkaidős (közülük 1 fő nyugdíjas visszafoglalkoztatott), s 1 fő megbízási munkavállalója volt a Társaságnak. Ezzel túlléptük a terv zárólétszámát (20 fő). Átlaglétsszámunk az elfogadott terv szintjén realizálódott (16,7 fő a tervben levő 16,3 fő).

A táblából látható, hogy a tervadatok nagyságrendileg megegyeznek a tényadatokkal, de ez véletlen, mert egyedileg a létszámok nem akkor és nem azon a bérszínvonalon realizálódtak mint azt terveztük. A személyi jellegű kifizetések között legnagyobb aránnyal a VBKJ (caféteria) szerepel, ami a 2017. évi tényelszámolásban 5.252 eFt. A VBKJ költsége Társaságunknál terv és tényszinten is nettó 25 eFt/hó. Az ezen a soron szereplő tervhez képesti költségnövekedés egyrészt a betegszabadságok elszámolásának eredménye (442 eFt), másrészt a nem tervezett reprezentációs költségek, s ezek járulékaiból, valamint a pontosan nem tervezhető munkabajárási és kiküldetési költségterítések eltéréséből fakad.

2.1.5. Értécsökkenés

A Társaság megalakulása óta saját erőből finanszírozta a folyamatos működéshez szükséges eszközbeszerzéseket (számítógépek, telefonok, szoftverek, irodaszekők, stb). A számítógépek beszerzése a munkavállalók belépésével együtt történt/történik. Ezeken kívül több kisebb eszköz beszerzése is történt, amelyek használata előfeltétele a működésünknek (iratmegsemmisítő, nyomtató, stb). A IV. negyedévben jelentősebb IT beszerzések valósultak meg. Ezzel egyrészt biztonságosabbá tettük IT hálózatunkat (tűzfal, adattárolás), másrészt a tevékenységi körünkbe került központosított cikktörzskarbantartás miatt, ezt a tevékenységet támogató szoftvert vásároltunk.

Az eszközök amortizáció számításának kezdete az üzembe helyezés időpontja. Társaságunk élve a törvény adta lehetőséggel, a 100 eFt alatti eszközöket egyösszegben leírja.

Összességében a ténylegesen felmerült költségek csaknem megegyeznek 2017. év tervadatával (terv 6.469 eFt, tényleges költségek 6.704 eFt). A munkavállalókhoz köthető számítógépek beruházására ugyan később került sor mint terveztük, ezért ezeknél kisebb az

elszámolt értékcsökkenési leírás, de az új, nem tervezett beruházások (IT és pü-i lízing keretében beszerzett 2 db személyautó) értékcsökkenése visszabillentette ezt.

2.1.6. Egyéb ráfordítások

A 2017. évi ténylegesen elszámolt egyéb ráfordítások meghaladják a terv adatát (ténylegesen elszámolt ráfordítás 12.511 eFt, terv 4.044 eFt). Az eltérés egyrészt az iparüzésiadónál jelentkezik, másrészt néhány előre nem látható gazdasági eseményből. Ezek közül kiemelkedik a Társaságunkra kirótt Közbiztosítási Döntőbizottság 3 millió Ft-os bírsága és a 345 eFt-os gépkocsi káresemény. Ez utóbbit a balesetet okozó biztosítója megtérítette, s az megjelenik az egyéb bevételek között.

2.1.7. Pénzügyi ráfordítások

A Társaság működésében ez az eredménykategória nem jelentős eredménykategória. Alapvetően a pénzügyi lízinggel kapcsolatos fizetendő kamatokat terveztük, s számoljuk el ide (710 eFt). Az ezen felüli tételek esetlegesek (devizás elszámolás árfolyam különbsége, kapott kamat) melyek mellett IV. negyedévben megjelent 34 eFt folyószámlahitel kamat is.

II. A Társaság vagyoni helyzete

1. A Mérleg főbb sorainak elemzése

Befektetett eszközök alakulása eFt-ban

Megnevezés	2016.	2017.
Alapítás-átszervezés		44 129
Vagyoni értékű jog		324
Szellemi termék	3 658	7 775
Immateriális javak	3 658	52 228
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 260	18 866
Tárgyi eszközök	9 260	18 866
Befektetett eszközök	12 918	71 094

2016. évhez viszonyítva 2 új soron látható változás. Alapítás-átszervezésre az MNV Zrt. által létrehozott átalakítási projekt ráfordításait (igénybevett tanácsadói szolgáltatások és aktivált saját teljesítmények) számolja el Társaságunk. A projekt befejezése 2018. év végére várható, ez után kerül sor az addig összegyűjtött ráfordítások üzembehelyezésére, s kezdődhet meg értékcsökkenéskénti leírása. Vagyoni értékű jog soron a Társaság arculat (logo, stb.) tervezetési költsége került kimutatásra. Jelentősen növekedett szellemi termékeink nettó értéke 2016-hoz viszonyítva. Ezt legnagyobb mértékben cikktörzsharmonizációs szoftver vásárlása indokolja (5.300 eFt), amire a Társaság tevékenységbővülése miatt került sor (a projekt keretében központosításra, s így az Univerzál Beszerző Kft-hez került a Tulajdonosok

cikktörzskarbantartása). Ezen felül meglevő szoftver fejlesztése és néhány MS szoftver beszerzése játszik még szerepet a növekedésben.

Tárgyi eszköz soron is jelentős növekedés látható. Az alapvető eszköz beszerzéseken túl (új munkavállalók számítógépei, monitorok, mobiltelefonok, irodaeszközök, stb.) néhány nagyobb beruházást eszközölt Társaságunk (2 db zárt végű lízing keretében beszerzett személyautó /9.042 eFt/, IT hálózatfejlesztés /2.017 eFt/).

Forgóeszközök alakulás eft-ban

Megnevezés	2016.	2017.
Befejezetlen termelés és félkész termékek		3 621
Áruk	25 631	57 913
Készletek	25 631	61 534
Vevői követelések	373 914	614 063
Egyéb követelések	183	59 179
Követelések	374 097	673 242
Pénztár, csekkek	32	25
Bankbetétek	11 435	332 983
Pénzeszközök	11 467	333 008
Forgóeszközök eszközök összesen	411 195	1 067 784

Gyökeresen átalakult a Társaság Mérlegének készlet sora. 2016-ban a megalakuláskor kapott készletek, még megmaradt értéke szerepelt itt, amit 2017-ben értékesíteni tudtunk. 2017. év végén a befejezetlen szolgáltatások értékei szerepelnek itt (1.320 eFt közvetített szolgáltatás és 3.621 eFt utókalkulációval alátámasztott saját kivitelezésű szolgáltatás), valamint itt kerülnek kimutatásra azok a közbeszerzési beszerzésekhez kapcsolódó, készletértékbe beszámításra kerülő ráfordítások, amely készletek beszerzésére és értékesítésére 2018-ban kerül majd sor.

79,96 %-kal növekedett 2016-hoz viszonyítva 2017. év végi követelésállományunk. Bár a tervezett forgalomtól elmaradt a Társaság, de havi értékesítései 2017. II. félévében hónapról-hónapra folyamatosan emelkedtek. Ennek tudható be a vevői követelés sor 240.149 eFt-os növekedése. A követelésállományból 132.417 eFt 30 napon belül lejárt követelés volt. A minimális határidőn túli napok miatt erre értékvesztést nem számolt el a Társaság. Az elmaradásokat 2017. januárban rendezték vevőink, ezért ez is alátámasztja döntésünket.

58.996 eFt-tal növekedett a bázis évhez viszonyítva egyéb követelésállományunk. A növekedés érthető, hiszen 2017. év teljes gazdálkodási esztendő volt, míg 2016. év tört esztendő. A növekedés alapvetően 10.665 eFt szolgáltatásra adott előlegből és 47.615 eFt állami költségvetéssel szembeni követelésből tevődik össze, melyből 44.615 eFt ÁFA követelés. A fennmaradó különbözetből 98 eFt helyi önkormányzattal szembeni követelés, míg a többi 612 eFt-os követelés növekedés technikai jellegű (T előjelű szállítói egyenlegek). 2016. évhez viszonyítva 2017. év végén megsokszorozódott pénzeszközállományunk. Ez egyrészt a megnövekedett értékesítési forgalomnak, másrészt a vevői és szállítói szerződésink

fizetési határidőinek köszönhető (vevőink esetében 20 nap a fizetési határidő, szállítók többsége ez 30 nap mindkét esetben az ÁFA törvény 58. § szerinti számlázást feltételezve).

A Társaság Aktív időbeli elhatárolásai 397 eFt-ról 533 eFt-ra növekedtek 2016-ról 2017-re a Mérlegben. 2017. év végén ezen a soron került kimutatásra 162 eFt gépjármű biztosítás mellett 32 eFt tandíj, 238 eFt jogtár szolgáltatás és 101 eFt szoftver bérlet költsége.

Saját tőke alakulása eFt-ban

Megnevezés	2016.	2017.
Jegyzett tőke	13 000	13 000
Eredménytartalék	29 589	-6 926
Lekötött tartalék		44 129
Adózott eredmény	7 614	-4 178
Saját tőke	50 203	46 025

A Társaság saját tőkéje 4.178 eFt-tal csökkent a 2017. évi veszteség miatt. Ezen belül a Számviteli Törvénynek megfelelően az alapítás-át szervezés immateriális javak között levő értéke átvételre került az Eredménytartalékból a Lekötött tartalék javára.

Kötelezettségek alakulása eFt-ban

Megnevezés	2016.	2017.
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	3 924	7 570
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 924	7 570
Szállítói kötelezettségek	329 096	1 002 930
Egyéb kötelezettségek	35 093	62 350
Rövid lejáratú kötelezettségek	364 189	1 065 280
Kötelezettségek	368 113	1 072 850

Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek soron látható 92,92 %-os, azaz 3.646 eFt-os növekedést az indokolja, hogy a 2016-ban zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett 1 db személygépkocsi mellé 2017-ben tovább 2 db személygépkocsit szereztünk be hasonló pénzügyi konstrukcióban.

Ahogy vevői követeléseink növekedtek 2016-ról 2017-re értelemszerűen növekedett szállítói kötelezettségünk is. A növekedés üteme azért haladja meg a vevői követelések ütemét, mert a szállítók felé hosszabb a szerződés szerinti fizetési határidő, mint a vevők esetében. Ezen kívül 2017-ben lényegesen nagyobb a szolgáltatás beszállítóink köre és értéke, mint 2016-ban volt (tanácsadói szolgáltatások, pénzügy-számviteli szolgáltatások, IT szolgáltatások).

A Társaság egyéb kötelezettségei is megemelkedtek a bázis évhez viszonyítva. A növekedésnek több összetevője van:

- Növekedett a társaság munkavállalóinak létszáma, így növekedett az ehhez tartozó tartós passzíva (bér, valamint ezek adó és járulékterhei).
- Mivel növekedett a lízingállományunk, így növekedett ennek rövid lejáratú kötelezettsége is.
- A közbeszerzési szállítókkal kötött szerződés szerint a szállítók teljesítési biztosítékot kötelesek fizetni Társaságunknak, amit a szerződés lejártakor kell visszafizetni, ha nem kerül valamilyen előre nem látható esemény miatt felhasználásra. Ezen jogcímen ez a kötelezettségünk 5.689 eFt-ról 44.635 eFt-ra növekedett 2017. év végére, mely összegeket elkülönített betétszámlán kezeljük.

Passzív időbeli elhatárolások alakulása eFt-ban

Megnevezés	2016.	2017.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	85	
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	6 109	20 536
Passzív időbeli elhatárolások	6 194	20 536

A passzív időbeli elhatárolás sor növekedését gyakorlatilag egyetlen tétel elhatárolása okozta. Számlázás hiánya miatt el kellett határolnunk 2 havi közbeszerzési tanácsadás díját 14. 958 eFt értékben. E nélkül a mérleg sor értéke az előző évi szinten maradt volna.

III. A Társaság pénzügyi helyzete

Az alacsony árrés, valamint a beruházások és az aktív időbeli elhatárolások erőteljes növekedése miatt időnként folyószámlahitel felvételére szorul Társaságunk. Ezek a problémák előre láthatóak voltak, e miatt kötöttünk 2 bankkal 50-50 millió Ft-os folyószámlahitel szerződést. Hitelfelvételre 2017. IV. negyedévben került sor először, általában tárgyhónap 20-a környékén 1 hét időtartamra, 40-80 millió Ft értékben. A biztonság érdekében 2018-ra hitelkeret bővítést tervezünk bankjainknál. Az új szerződéseket 2*100 millió Ft-ra szeretnénk megkötni.

A 2017. évi mérlegből látható, hogy Forgóeszközeink minimális mértékben alacsonyabbak mint Kötelezettségeink. Ez igaz abban az esetben is, ha nem számolunk a hosszú lejáratú kötelezettségekkel és a kapott biztosítékokkal. Többek között ez is indokolja a folyószámlahitelkeret bővítési terveinket.

IV. A Társaság 2018. évi üzleti terve

A Társaság elkészítette 2018. évi Üzleti tervét, de azt a Tulajdonosok még nem fogadták el. 2017. évhez viszonyítva a terv a Tulajdonosi elvárásoknak és a tőlük kapott várható

beszerzési igényeiknek megfelelően nagy forgalomnövekedéssel számol. A terv forgalombővülésben a meglevő termékek forgalomnövekedése mellett nagy szerepet kapnak az új termékkörök is, melyekkel jelentősen bővül a víziközmű társaságok felé értékesíthető forgalmunk is. A forgalomnövekedés legfontosabb feltételei:

- Realizálódjanak a Tulajdonosok által megadott beszerzési igények.
- A közbeszerzésre bevonható termékkörök intenzív bővítése, a közbeszerzési eljárások törvényi keretek közti felgyorsítása mind a folyamatban levő, mind pedig az új eljárások esetében. E feltételek megvalósulásával léphetnek be az új értékesíthető termékkörök a tervezés ütemezésének megfelelően.

A közvetett tulajdonos (MNV Zrt.) elvárásának megfelelően 2018. év végére be kell fejezni az átalakulási projektet, melynek révén már új formában, kibővített tevékenységgel kell a nemzetgazdasági érdekeknek megfelelően a Tulajdonosok készletgazdálkodását és beszerzéseit optimalizálni. Ennek keretében már 2018-as tervben is szerepelnek időarányos változások (beszerzői, készletgazdálkodói tevékenységek részleges átvétele az Univerzál Beszerző Kft-hez a Tulajdonosoktól), mely egyben erőteljes létszámnövekedéssel, s költségekkel is jár. A tevékenységbővülés miatti létszámnövekedésen túl, további létszámnövekedést is tervezünk, elsősorban a közbeszerzői szervezetünk megerősítésével.

A szállítóktól igénybevett működési költségek esetében a terv zömében meglevő szerződéseken alapszik, kisebb részben tapasztalati adatokra. Az értékcsökkenési leírás számszerűsítése egyedi eszközönként történt, figyelembe véve a 2018. év beruházási terv adatai és ütemezését. A forgalmi terv beszerzési értéke (ELÁBÉ) és a működési költségek alapján ELÁBÉ-ra vetítve 4,3 %-os árrést érvényesíthet a Társaság 2018-ban. A 2018 év Üzleti terv főbb adatai:

	Megnevezés	eFt
I.	Értékesítés nettó árbevétele	9 952 856
II.	Aktivált saját teljesítmények	38 244
III.	Egyéb bevételek	62
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	9 670 655
V.	Személyi jellegű ráfordítások	256 243
VI.	Értékcsökkenési leírás	14 424
VII.	Egyéb bevételek	36 485
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	13 355
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 447
C.	Adózás előtti eredmény	14 802

2018. évi átlagos állományi létszám: 31,4 fő

2018. évi Közbeszerzési terv becsült összege: 9.423.766 eFt

V. A Társaság középtávú tervei

A Társaság középtávú tervét a tulajdonosok által megfogalmazott stratégia determinálja. Az Univerzál Beszerző Kft. rövidtávú feladata a közbeszerzési eljárások egységes kezelése és a közös beszerzésbe vonható termékkörök beazonosításával és átvételével a beszerzési

kondíciók javítása. Középtávon azonban a Társaságunk a tulajdonos Társaságok folyamatai és eljárásrendjei egységesítésének indikátora lesz, tevékenységével egy, a teljes vevői körre kiterjedő beszerzési és ellátás-logisztikai rendszert alakít ki és működtet a működési hatékonyság javítása érdekében.

A stratégiai feladatok 3 területen realizálódnak:

1./ A közös beszerzési rendszer kiterjesztése:

Terveink között szerepel, hogy a tulajdonos társaságok anyag és fogyóeszköz beszerzéseinek 80%-át Társaságunk bonyolítsa le. Ez 2019-ben nagyságrendileg 15 Mrd Ft, 2020-ban pedig 20 Mrd Ft feletti forgalmat jelent. Ennek ellátására a 2018-ban megerősítendő közbeszerzési igazgatóság és a kereskedelmi terület megfelelő háttérrel képes biztosítani, így az alaptevékenység területén érdemi költségnövekedéssel nem számolunk a későbbiekben.

A dinamikusan növekvő forgalom és a mérsékelt költségoldali növekedés lehetővé teszi az érvényesíthető haszonkulcs (árrés) csökkentését, a változatlan szinten tartott eredmény eléréséhez.

2./ Készletgazdálkodás optimalizálása:

Társaságunk egységes vállaltirányítási rendszer alkalmazásával folyamatos monitoring alá kívánja vonni a társaságok készletgazdálkodási gyakorlatát. A víziközművek és a volán társaságok is jelentősen eltérő készletezési gyakorlatot folytatnak jelenleg. A gyakorlatok összehasonlításával, a best practice beazonosításával és általánossá tételével jelentős készletleépítés és hatékonyságnövekedést lehet elérni.

Középtávú terveinkben ennek megfelelően egy, a teljes vállalati körre kiterjedő, egységes logisztikai elemzési eszköz (BI) kiépítését tervezzük. A bevezetés az IT fejlesztés beruházási és működtetési költségek növekedésével jár, ugyanakkor a személyi jellegű ráfordítások csökkenése kíséri majd. A készletek leépülésével csökken a készletveszteségek keletkezésének kockázata, s jelentős cash felszabadulásával jár a társaságok részéről.

3./ Ellátás-logisztika:

Társaságunk középtávú tervei között szerepel, hogy a közös beszerzés és a készletgazdálkodás koordinációjának átvétele mellett, hálózaton belüli logisztikai szolgáltatást alakít ki. Ennek érdekében áttekintjük a társaságok jelenlegi raktárbázisait, logisztikai rendszerét, majd annak optimalizálása után egy központi raktár kialakításával tovább javítjuk a beszerzési és készletezési hatékonyságot, az ellátásbiztonság javítása mellett. A háromszintű (központi raktár – regionális raktár – üzemi raktár) működtetés érdekében központosítjuk és működtetjük a Társaságok és a raktárak közötti belső logisztikát, szállítmányozást.

A terveink megvalósítása jelentős raktárberuházással fog járni. A beruházás és a logisztikai rendszer működtetésének költségeit szolgáltatási díj formájában az igénybe vevő társaságok fogják megtéríteni, akiknek ezzel párhuzamosan csökkennek a saját logisztikai és készletezési költségei.

V. Egyebek

A számviteli törvény által előírt egyéb tájékoztató adatok

A mérleg fordulónapja után a 2017. évi üzleti eredményt befolyásoló lényeges esemény nem történt.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 59/A. §-ban foglalt, valós értéken történő értékeléssel nem élt az ott meghatározott pénzügyi instrumentumok esetében.

Fedezeti ügylete a társaságnak nincs.

Az árkockázat hatása a Társaság eredményére viszonylag magas az alacsony engedélyezett árrés miatt. Üzleti tervhez viszonyított 2-3 %-os forgalomkiesés már veszteséget okozhat. Az eredménykiesés mellett ez növelheti likviditási gondjainkat is.

A Társaság likviditási helyzete időnként átmeneti jelleggel meginogott, de ettől függetlenül cash-flow kockázata nem jelentős. Az átmeneti likviditási problémákat folyószámlahitellel rendeztük, s rendezzük a jövőben is.

A Társaság hitel-, és kamatfizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

A Társaság saját tevékenységen belül kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végzett.

A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzete és jövedelmezőségi képessége alapján az üzletmenet a jövőben is biztosított.

A Társaság céltartalékot nem képzett, értékvesztést nem számolt el.

