

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Hajdúnánási Holding Zrt.

2017. évi gazdálkodásáról

Hajdúnánás, 2017.05.10.

Hajdúnánási Holding Zrt.
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.
Adószám: 23445189-2-09
Bankkasz.: 11730008-20865313
Cégjegyz.: 1010-000478


dr. Horváth Tibor Gergely
vezérigazgató

TARTALOM

A társaság bemutatása	3
A mérlegbeszámoló készítésére és annak ellenőrzésére vonatkozó előírások	5
A társaság tagvállalatai és azok 2016. és 2017. évi eredményei	6
A számviteli politika rövid ismertetése	8
Értékcsökkenés elszámolása, módszere, gyakorisága	9
Környezetvédelemmel kapcsolatos intézkedések	9
A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	10
Immateriális javak és tárgyi eszközök	11
Forgóeszközök	13
Aktív időbeli elhatárolások	13
Saját tőke alakulása	14
Kötelezettségek alakulása	14
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	16
Értékesítésből származó és egyéb bevétel	16
Kimutatás anyagjellegű ráfordítások alakulásáról	18
Létszám és bérgazdálkodás	19
Egyéb ráfordítások alakulása	20
Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelés	21
Cash flow – kimutatás	22

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Alapítás időpontja: 2011.06.04.

Telephelye: 4080 Hajdúnánás, Kossuth utca 22.

Internetes honlap címe: www.nanasholding.hu

Tulajdonosa: Hajdúnánás Városi Önkormányzat
100% tulajdoni hányaddal (minősített többségi befolyás)
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

Főtevékenység: Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

A Hajdúnánási Holding Zrt. törzsbetétje:

10.000 eFt pénzbeli betét

Részvények száma pénzbeli hozzájárulás után 20 db

161.500 eFt Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. üzletrész

111.000 eFt Hajdúnánási Gyermekek és Közéletképzési Nonprofit Kft. üzletrész

Részvények száma nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás után 545 db

A társaság alaptőkéje 565 db 500.000 Ft névértékű névre szóló törzsbetétből áll.

A társaságnál 2014.03.01-től igazgatóság kinevezésére nem került sor, az igazgatóság jogait vezérigazgató gyakorolja: **dr. Horváth Tibor Gergely** a.n.: Médi Irén, szül.: 1976.03.25. Hajdúnánás, címe: 4080 Hajdúnánás, Kazinczy utca 20.

2017. évi járandósága: 10.670.000 Ft

A társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik, munkájukat ingyenesen látják el. A korábbi és mostani vezető tisztségviselőnek, felügyelő bizottsági tagoknak nem került folyósításra előleg, kölcsön, bármiféle kötelezettségvállalás nem keletkezett a Holding Zrt. részéről.

Társasági adót módosító tételek:

Csökkentő tételek: Értékcsökkenés adó törvény szerinti 2.009 eFt

Növelő tételek: Értékcsökkenés számviteli törvény szerinti 2.009 eFt

Elengedett követelések értéke: 10.970 eFt

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek és követelések:

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. kötelezettsége: 4.571 eFt (tagvállalati díj)

Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. kötelezettsége: 36 eFt

Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft. túlfizetése: 3.924 eFt

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben bevételek:

Értékesítés nettó árbevétele	Előző év	Tárgy év
Tagvállalati díj árbevétele	44 400	47 400
Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.	4 800	5 400
Hn. Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Kft.	9 000	9 600
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	30 600	32 400
Egyéb értékesítés nettó árbevétel	1 133	6 489
Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.	141	204
Hn. Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Kft.	671	1 240
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	321	5 045

Az egyéb értékesítés árbevétele alatt közvetített szolgáltatások kerültek kiszámlázásra, pl. közbeszerzés.

A MÉRLEGBESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉRE ÉS ANNAK ELLENŐRZÉSÉRE VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

A Holding Zrt-ben a könyvviteli szolgáltatások elvégzéséért Kissné Berényi Tímea regisztrált mérlegképes könyvelő a felelős.

Regisztrációs száma: 185331. Címe: 4080 Hajdúnánás, Kazinczy u. 46.

Nevezett személy feladatát munkaviszonyban végezte a Hajdúnánási Holding Zrt. alkalmazottjaként.

A vállalkozásnál a kötelező könyvvizsgálatot EAST-AUDIT ZRT (személyében is felelős személy: Tóth Kálmán) (Cégjegyzékszám: 09-10-000331 Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) látta el.

Könyvvizsgálatért felszámított díj: bruttó 76.200 Ft/hó

Könyvvizsgáló által nyújtott - tárgyévi üzleti évben - egyéb szolgáltatások, adótanácsadói szolgáltatások és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatások igénybevételére nem került sor.

A Hajdúnánási Holding Zrt. nem köteles konszolidált beszámolót készíteni, mert a vizsgálandó mutatóértékek (mérlegfőösszeg, éves nettó árbevétel, átlagosan foglalkoztatottak száma) az értékhatár alatt vannak.

A 2000. évi C. tv 117§. „Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg 6000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12000millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.”

A TÁRSASÁG TAGVÁLLALATAI ÉS AZOK 2016. ÉS 2017. ÉVI EREDMÉNYEI

	Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.		Hajdúnánási Gyermekek és Közéletképzési Nonprofit Kft.		Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.	
	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.
Értékesítés nettó árbevétele:	510 671	506 893	223 962	211 908	15 982	23 594
Árbevétel:	660 004	644 239	228 384	218 397	156 620	168 908
Befektetett eszközök:	1 185 143	1 167 717	135 902	132 227	38 905	36 540
Forgóeszközök:	114 532	67 762	61 059	65 032	10 590	19 693
Aktív időbeli elhatárolások:	32 256	33 209	12 777	12 011	1 602	5 030
Saját tőke:	205 885	187 339	165 364	165 560	37 504	45 008
Jegyzett tőke:	136 500	136 500	150 700	150 700	3 000	3 000
Tartalékok:	64 817	69 384	10 729	14 664	35 526	37 005
Adózott eredmény:	4 568	- 18 545	3 935	196	1 478	5 003
Kötelezettségek:	507 483	502 112	40 735	41 226	10 250	14 434
Passzív időbeli elhatárolások	614 563	579 237	2 148	2 484	3 343	1 821
Mérlegfőösszeg:	1 331 931	1 268 688	209 738	209 270	51 097	61 263

1. Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.

4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.

Cégjegyzékszám: 09 09 016253

Adószáma: 11144946-2-09

Kapcsolt részaránya: 100% tulajdoni hányad

2. Hajdúnánási Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Kft.

4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

Cégjegyzékszám: 09 09 021956

Adószáma: 21965997-2-09

Kapcsolt részarány. 100% tulajdoni hányad

3. Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.

4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 6.

Cégjegyzékszám: 09 09 021956

Adószáma: 23561551-2-09

Kapcsolt részarány: 100% tulajdoni hányad

A SZÁMVITELI POLITIKA RÖVID ISMERTETÉSE

A Hajdúnánási Holding Zrt. (továbbiakban: holding) a számvitelről szóló többször módosított 2004. évi XCIX. törvény és a 2000. évi C. törvény 11.§ (1) bekezdése alapján az üzleti év azonos a naptári évvel. A mérleg fordulópontja az üzleti év december 31. napja, a mérlegkészítés időpontja: 2018.02.28., kivéve a közfeladat ellátási beszámoló eredmény figyelembe vétele 2018.03.31.

A társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályainak megfelelően vezeti könyveit.

A társaság célja, hogy a hozzá tartozó tagvállalatok működését szakmai szempontból Hajdúnánás Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonosi érdekeit tükröző irányításával hatékonyabbá tegye és az általuk nyújtott szolgáltatások színvonalát magasabb szinten biztosítsa. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált információt, amely a megbízható és valós vagyoni helyzetet befolyásolja az éves beszámoló elkészítése során figyelembe vettük. A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A tárgyévi mérlegbeszámoló nem tartalmaz jelentősnek minősített hibákat.

A számviteli politika meghatározó elemeiben nem történt változás. Mérlegen kívüli tételei nincsenek a vállalkozásnak. A kapcsolt felek között a szokásos piaci feltételek valósulnak meg.

Értékcsökkenés elszámolása, módszere, gyakorisága

Az évenként elszámolt értékcsökkenést a bekerülési értékhez viszonyítva, az egyedi eszköz várható használatát figyelembe véve határoztuk meg. Az értékcsökkenés elszámolása lineáris leírás módszerével történik évente egyszer tárgyév december 31-vel. Az amortizáció elszámolása a rendeltetésszerű használattól, üzembe helyezéstől kezdődik, és az eszköz kiselejtezéséig, illetve 0-ra való leírásáig tart. Az 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását használatba vételkor egy összegben számoljuk el. Terven felüli értékcsökkenést számolunk el abban az esetben, ha a tárgyi eszköz már használhatatlan, illetve megrongálódik, megsemmisül. Évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás nem következett be.

Környezetvédelemmel kapcsolatos intézkedések

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok tekintetében, mint toner, patronok elszállításáról a cég megfelelő szerződéses szállítói partnerrel rendelkezik.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközökkel nem rendelkezőnk.

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A számviteli törvényben meghatározott előírásoknak megfelelően a mérlegbeszámoló sorai az előző évvel összehasonlíthatóak, mivel azonos adattartamúak.

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Index
A. Befektetett eszközök	279 957	280 869	1,00
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 161	485	0,42
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 215	3 303	0,78
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	274 581	277 081	1,01
B. Forgóeszközök	66 491	70 011	1,05
I. KÉSZLETEK	4 822	1 614	0,33
II. KÖVETELÉSEK	6 699	16 254	2,43
III. ÉRTÉKPAPÍROK	2 932	0	0,00
IV. PÉNZESZKÖZÖK	52 038	52 143	1,00
C. Aktív időbeli elhatárolások	182	360	1,98
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	346 630	351 240	1,01
D. Saját tőke	281 911	286 154	1,02
I. JEGYZETT TŐKE	282 500	282 500	1,00
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0,00
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0,00
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 771	-589	0,21
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0,00
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0,00
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 182	4 243	1,94
E. Céltartalékok	0	0	0,00
F. Kötelezettségek	61 985	63 327	1,02
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0,00
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 220	1 677	0,76
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	59 765	61 650	1,03
G. Passzív időbeli elhatárolások	2 734	1 759	0,64
FORRÁSOK ÖSSZESEN	346 630	351 240	1,01

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

Immateriális javak bruttó értéke (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Alapítási költség	196	196	100%
Vagyoni értékű jogok	2 552	2 346	92%
Immateriális javak összesen:	2 748	2 542	93%

Az előző évhez képest mutatkozó csökkenést a leselejtezett szoftver mutatja. Kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan költség nem keletkezett.

Tárgyi eszközök bruttó értéke (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Egyéb irodai berendezések	1 962	2 094	107%
Egyéb járművek	4 085	4 085	100%
Tárgyi eszközök összesen:	6 047	6 179	102%

Megvásárlásra került: 2 db laptop, vírusirtó, komód.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése	Előző év	Tárgy év	Index %
Immateriális javak értékcsökkenése	514	727	141%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	786	1 282	163%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen:	1 300	2 009	155%

Az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatosan az adott eszköz időtartamában, az értékében, maradványértékében lényeges változás nem következett be, minden eszköz értékcsökkenése lineáris módszerrel került elszámolásra.

Tárgyi-eszköz tükör

Bruttó eszközök	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás költsége	196	-	-	196
Vagyoni értékű jogok	2 552	48	254	2 346
Egyéb irodai berende	1 962	435	303	2 094
Egyéb járművek	4 085	-	-	4 085
	8 795	483	557	8 721
Értékcsökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás költsége	196	-	-	196
Vagyoni értékű jogok	1 391	725	255	1 861
Egyéb irodai berende	1 500	466	240	1 726
Egyéb járművek	333	817	-	1 150
	3 420	2 008	495	4 933
Nettó eszközérték				3 788

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	161 500	161 500	100%
Hajdúnánási Gyerme- és Közétkeztetési Kft.	111 000	111 000	100%
Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.	500	3 000	600%
Forgatható utalvány kibocsátásának önköltsége	1 581	1 581	100%
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	274 581	277 081	101%

A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft. törzstőkéje 2,5 MFt-tal kiegészítésre került a törvényi előírásoknak eleget téve. Vagyonkezelt eszköze nincs a társaságnak. Valós értéken történő értékelést nem alkalmaz cégünk.

FORGÓESZKÖZÖK

	Előző év	Tárgy év	Index %
Forgóeszközök (eFt)			
Készletek	4 822	1 614	33%
Követelések vevők	254	11 613	4572%
Követelések Kapcsolt vállalkozással szemben	6 016	4 608	77%
Egyéb követelések	429	33	8%
Értékpapírok	2 932	-	0%
Pénzeszközök	52 038	52 143	100%
Forgóeszközök összesen:	66 491	70 011	105%

A készlet csökkenését az értékesített gázmotor kivezetése okozza. Az értékpapírok között a régi Bocskai Korona előállítási költsége került megszüntetésre a kivezetés során. Vevő állomány értéke 11.613 eFt, mely követelés mértékét a gázmotor értékesítés teszi ki. Kapcsolt vállalkozással szemben 4.608 eFt követelés keletkezett. Értékvesztés nem került elszámolásra. A pénzeszköz állomány változás a kiegészítő melléklet részét képező Cash Flow kimutatás tartalmazza részletesen.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	Előző év	Tárgy év	Index %
Aktív időbeli elhatárolás (eFt)			
Költségek ráfordítások időbeli elhatárolása	182	360	198%
Aktív időbeli elhatárolás összesen:	182	360	198%

Biztosítási íj és előfizetési díj képezi a költségelhatárolás értékét, melyek 2017-es évben kerültek kiszámlázásra, de költségként 2018. évet érintik.

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
2017.01.01. Nyitó adatok	282 500	0	-2 771	0	2 182	281 911
2016. évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	2 182	0	-2 182	0
2017. év tőkeváltozásai	0	0	0	0	0	0
Számviteli politika változásai	0	0	0	0	0	0
Adott évi eredmény	0	0	0		4 243	4 243
Összesen:	282 500	0	-589	0	4 243	286 154

A saját tőke változását, az előző évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezése, és a tárgyévi adózott eredmény módosította.

KÖTELEZETTSÉGEK ALAKULÁSA

Hosszú lejáratú kötelezettségek (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Autólízing-MKB	2 220	1 677	76%
Összesen:	2 220	1 677	76%

Lízing igénybevétel a személygépjármű megvásárlása miatt történt, melynek törlesztése ütemterv szerint halad és nem haladja meg az 5 évet.

Rövid lejáratú kötelezettségek (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Kötelezettségek áruszállításból	5 061	3 061	60%
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	3 924	0%
Autólízing 1 évre eső átsorolt része	508	543	107%
NAV kötelezettség	1 974	4 789	243%
Helyi adók	172	420	244%
Bocskai Korona	49 463	44 173	89%
Visszafizetési kötelezettség	0	149	
Tokaji Dukát	2 470	2 848	115%
Elszámolási számla	0	8	0%
Munkavállaló felé kötelezettség	117	1 735	1483%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	59 765	61 650	103%

A szaktanácsadás és a közbeszerzés lebonyolításából adódó tartozások alkotják a szállítói tartozás állományát. A Bocskai Korona forgalma december 31-ei napon az előző évhez képest 11%-os csökkenést mutat. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség összegét elengedett követelés alkotja. A kötelezettségek között nem szerepel olyan kötelezettség, melynek visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél.

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

Passzív időbeli elhatárolások (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	216	177	82%
Halasztott bevételek	2 518	1 582	63%
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	2 734	1 759	64%

A Bocskai Korona újrakibocsátás költségeinek fedezetére szolgáló 5 M Ft támogatás feloldható része feloldásra került. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása címen a 2018. évben befogadott, de 2017. évet érintő telefondíj, szakértői díj, tűz és munkavédelmi tanácsadás díja van elszámolva.

AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A társaság eredménykimutatását összköltség eljárás módszerével készítette el. Az adatok összehasonlíthatók, azonos tartalommal bírnak.

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Index %
Üzleti tevékenység eredménye	2 389	5 873	246%
Pénzügyi műveletek eredménye	35	-125	-357%
Adózás előtti eredmény	2 424	5 748	237%
Adózott eredmény	2 182	4 243	194%

A tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba történő átvezetéssel kerül felhasználásra.

ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ ÉS EGYÉB BEVÉTEL

Bevételek (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	52 818	81 150	154%
Egyéb bevétel	12 172	11 600	95%
Pénzügyi műveletek bevétele	117	86	74%
Összesen:	65 107	92 836	143%

	Előző év	Tárgy év	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	52 818	81 150	154%
Tagvállalati díj	44 400	47 400	107%
Bocskai Korona beváltási jutalék, kezelési költség	521	523	100%
Mintasor árbevétele	252	325	129%
Könyvviteli szolgáltatás	867	960	111%
Szaktanácsadás, projekt menedzsment	-	8 169	
Egyéb értékesítés	1 252	15 657	1251%
Bocskai Korona bevezetés megbízási díj	5 526	8 116	147%
Egyéb bevételek	7 148	11 600	162%
Bocskai Korona felszabadítása (2012)	17	8 477	49865%
Bértámogatás	1 408	1 521	108%
Önkormányzattól kapott Bocskai Korona támogatás	2 483	787	32%
Értékesített tárgyi eszköz		23	
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel		590	
Térítés nélkül kapott áru		180	
Egyéb bevételek	322	22	7%
Értékesített követelések (Kaptár "C")	2 918		-

2016. évtől Hajdúnánás mellett Balmazújváros, Hajdúhadház, Vámospércs is csatlakozott a Bocskai Korona rendszeréhez, melyből 8.116 eFt bevételt realizáltunk. Cégünk bértámogatás keretében 1.521 eFt egyéb bevétele keletkezett. A Bocskai Korona újrakibocsátási költségeire 787 Ft támogatási összeget oldottunk fel. Projekt menedzselési tevékenység keretében 8.169 bevételünk keletkezett. Egyéb értékesítés alatt nagyjából a közvetített szolgáltatásokból és a gázmotor értékesítéséből (8 MFt) származó árbevétel értendő.

Kivétele előfordulású és nagyságú bevétel képződött a Bocskai Korona felszabadításából és a gázmotor értékesítéséből.

Kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan költség nem keletkezett.

KIMUTATÁS ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSÁRÓL

Anyagjellegű ráfordítások (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Vásárolt anyagok	748	552	74%
Üzemanyagfelhasználás	256	213	83%
Vásárolt nyomtatványok	251	336	134%
Postaköltség		53	
Bérleti díjak+rezi	129	1 926	1493%
Karbantartási díjak (követési díjak)	1 022	2 396	234%
Hirdetés	140	203	145%
Oktatási költség	61	198	325%
Utazási költség	605	540	89%
Telefon, internet	378	439	116%
Könyvvizsgálati díj	720	720	100%
Tűz és munkavédelmi tanácsadás	120	120	100%
Jogi tanácsadás	600	1 670	278%
Bocskai Korona költségei	827	93	11%
Belső ellenőri szolgáltatás	0	105	
Hírlap, folyóirat	75	63	84%
Csőfigyelési szolgáltatás	71	18	25%
Széfberleti díj	108	129	119%
Szakértői díj	356	6 153	1728%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	1 070	864	81%
Bankköltség	745	666	89%
Marketing menedzselési díj		730	
Biztosítási díj	655	709	108%
Hatósági díjak	50	136	272%
Összesen:	8 987	19 032	212%

Anyagfelhasználás az előző évhez képest nem sokat változott. Az igénybe vett szolgáltatások közül nőtt a bérleti díjak sora az irodabérléssel és annak rezi költségével. A karbantartási díjak növekedését a szoftverkövetési díj emelkedése okozza a licence számok bővítése és a személygépkocsi töréskár javítási, karbantartási költsége miatt. Könyvvizsgáló díja az előző évhez képest nem változott. Bocskai Korona 730 eFt igénybe vett szolgáltatás költségei közt marketing menedzselési díj szerepel. A szakértői díj növekedését a projekt menedzsmenti tevékenység ellátásához szükséges szolgáltatás igénybevétele okozza. A jogi tanácsadás díja jelentős mértékben nőtt az előző évhez képest.

LÉTSZÁM ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS

A vállalkozásnál a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit az alábbi táblázat mutatja. A szellemi állománycsoport meghatározása a mindenkor érvényes FEOR-főcsoportok alapján történik.

Szellemi állomány adatai:

Bérköltség alakulása (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Bérköltség alakulása (eFt)	30 761	31 192	101%
Összesen:	30 761	31 192	101%

Bér- és személyi jellegű kifizetések megoszlás					
	Állomány cs.	Létszám	Bérköltség	Betegszabadság	Béren kívüli juttatások
Teljes munkaidős	Fizikai	0			
	Szellemi	8	29 363	240	871
Részmunkaidős	Fizikai	0			
	Szellemi	1	993	-	42
Összesen	Fizikai	0	-	-	-
	Szellemi	9	30 356	240	913
Egyéb	Megbízás+alkalmi		836	-	
	Összesen	9	31 192	240	913

Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Étkezési jegy/Önkéntes ny.	736	862	117%
Béren kívüli juttatások közterhe	266	153	58%
Telefonhasználat közterhe	45	21	47%
Saját gépjárműhasználat	713	51	7%
Reprezentáció adózottan	2 364	1 686	71%
Betegszabadság	155	240	155%
Összesen:	4 279	3 013	70%

Bérbiztosítási járulékok (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Bérbiztosítási járulékok összesen	8 792	7 244	82%
Összesen:	8 792	7 244	82%

A bér növekedését részben béremelés és jutalom kiosztása okozza. A sajátgépjárműhasználat csökkenését a jogász munkakör megszűnése okozza. A reprezentációs költségek tartalma: a tiszteletjegyek, dolgozói ajándék, mikulás csomag és az egyéb kis tételű költségek mellett az ajándékozott helyi pénz sorozatok és a bálbelépők.

Létszám	Előző év	Tárgy év	Index %
Ügyvezetés (szellemi foglalkozású)	1	1	100%
Szellemi foglalkozásúak	6	8	133%
Megbízásos jogviszony (szellemi foglalkozású)	2	-	0%
Összesen:	9	9	100%

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Egyéb ráfordítások (eFt)	Előző év	Tárgy év	Index %
Egyéb ráfordítások	1 622	15 239	940%
Összesen:	1 622	15 239	940%

Egyéb ráfordítások tételei:	15 239
Érékesített tárgyi eszközök	63
Késedelmi kamat	10
Adott támogatás	957
Helyi adók	1 437
Innovációs járulék	212
Cégautóadó	106
Elengedett vevői követelések	10 970
Hiányzó megsemmisült készletek könyv szerinti értéke	1 484

Kivételes előfordulásúnak minősített elengedett vevői követelések állománya tételesen:

- Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.: 7.020 eFt
- Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.: 3.950 eFt

A selejtezett eszközök között kivezetésre került: bérszoftverek, alubőröndök, telefonok.

VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁNAK ÉRTÉKELÉS

Likviditási mutató I.=	Pénzállomány	=	52 143	=	0,90
	Rövid lejáratú kötelezettség		57 726		
Likviditási mutató II.=	Pénzállomány+Követelés	=	64 473	=	1,12
	Rövid lejáratú kötelezettség		57 726		
Likviditási ráta=	Forgóeszközök	=	66 087	=	1,14
	Rövid lejáratú kötelezettség		57 726		
Eladósodottság=	Kötelezettségek	=	59 403	=	0,21
	Saját tőke		286 154		
Tőkeerősség=	Saját tőke	=	286 154	=	0,82
	Források összesen		347 316		
Nettó eladósodottság=	Kötelezettség-követelés	=	47 073	=	0,14
	Források összesen		347 316		
Befektetett eszköz fedezettsége=	Saját tőke	=	286 154	=	1,02
	Befektetett eszközök		280 869		

Likviditási ráták értékelésénél, ha értéke kisebb mint 1, akkor fennáll a fizetési képesség veszélye, mivel a követeléseink rendre befolyanak fizetési képesség nem áll fenn. Az eladósodottsági mutató alapján megállapítható, hogy a saját tőke és az egyéb bevont külső források milyen mértékben teremtenek fedezetet a külső források folyamatos visszafizetésére. A mutató megalkotásából következik, hogy az általában egynél kisebb szám (0,21). A tőkeerősség mutatja meg a saját tőke arányát a forrás oldalon, mely jelenleg 82%-ot jelent.

A nettó eladósodottság azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező (0,14).

Befektetett eszközök fedezettsége azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek (1,02)

CASH FLOW – KIMUTATÁS

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
b		c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	29 866	3 535
1	Adózás előtti eredmény ±	2 424	5 748
2	Elszámolt amortizáció +	1 300	2 009
3	Elszámolt értékvesztés és visszafrás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-4 308	-2 000
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	25 554	-73
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 551	-975
9	Vevőkövetelés változása ±	5 228	-6 027
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 550	6 536
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-91	-178
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-242	-1 505
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-7 287	-2 922
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-7 287	-2 983
15	Befektetett eszközök eladása +		61
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	2 728	-508
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	2 880	
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-152	-508
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	25 307	105