

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Hajdúnánási Holding Zrt.

2014. évi gazdálkodásáról

Hajdúnánás, 2015.05.12.

  
dr. Horváth Tibor Gergely  
vezérigazgató

Hajdúnánási Holding Zrt.  
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Adószám. 23445189-2-09  
Bank. száml. 11738008-20865313  
Cégjegyzékszám. 09-10-000478

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. Társaság bemutatása

**Alapítás időpontja:** 2011.06.04.  
**Telephelye:** 4080 Hajdúnánás, Kossuth utca 22.  
**Tulajdonosa:** Hajdúnánás Városi Önkormányzat  
100% tulajdoni hányaddal  
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

#### **A Hajdúnánási Holding Zrt. törzsbetétje:**

10.000 eFt pénzbeli betét (5.000 eFt alaptőke emelés 2013.11.28)  
161.500 eFt Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. üzletrész (9.500 eFt értékű apport 2013.03.18)  
111.000 eFt Hajdúnánási Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Kft. üzletrész

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.)

A társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik.

#### **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 köztelező könyvvizsgálatot EAST-AUDIT ZRT. (Cégjegyzékszám: 09-10-000331 Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) látta el.

A Hajdúnánási Holding Zrt. nem köteles konszolidált beszámolót készíteni, mert a vizsgálendő mutatóértékek (mérlegösszeg, 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 mérlegösszeg 5400 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 8000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.”

**A társaság tevékenységi körei:**

**Fő tevékenység:** Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

**Egyéb tevékenységi kör(ök):** Üzletvezetés, Összetett adminisztratív szolgáltatás, M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

**Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek és követelések:**

Hajdúnánási Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Kft. követelése: 137 eFt

Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft. kötelezettsége: 381 eFt

Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. kötelezettsége: 5.458 eFt

**A társaság tagvállalatai és azok 2014. évi eredményei:**

**1. Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.**

4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.  
Cégbiztosítási szám: 09 09 016253  
Adószáma: 11144946-2-09  
Kapcsolt részaránya: 100% tulajdoni hányad  
Ért. nettó árbevétele: 803.959 eFt  
Árbevétel: 885.031 eFt  
Befektetett eszközök: 1.260.936 eFt  
Forgóeszközök: 127.301 eFt  
Aktív időbeli elhat.: 56.847 eFt  
Saját tőke: 179.452 eFt  
Tartalékok: 97.244 eFt  
MSZE: -54.292 eFt  
Kötelezettségek: 631.361 eFt  
Passzív időbeli elhat.: 614.121 eFt  
Mérlegfőösszeg: 1.445.084 eFt

**2. Hajdúnánási Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Kft.**

4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.  
Cégbiztosítási szám: 09 09 021956  
Adószáma: 21965997-2-09  
Kapcsolt részarány: 100% tulajdoni hányad  
Ért. nettó árbevétele: 186.799 eFt  
Árbevétel: 189.680 eFt  
Befektetett eszközök: 141.050 eFt  
Forgóeszközök: 64.557 eFt  
Aktív időbeli elhat.: 693 eFt  
Saját tőke: 159.418 eFt  
Tartalékok: 8.416 eFt  
MSZE: 302 eFt  
Kötelezettségek: 45.802 eFt  
Passzív időbeli elhat.: 1.080 eFt  
Mérlegfőösszeg: 206.300 eFt

**3. Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.**

4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 6.

Cégjegyzékszám:	09 09 021956
Adószám:	23561551-2-09
Kapcsolt részarány:	100% tulajdoni hányad
Ért. nettó árbevétele:	37.409 eFt
Árbevétel:	140.127 eFt
Befektetett eszközök:	46.429 eFt
Forgóeszközök:	5.929 eFt
Aktív időbeli elhat.:	318 eFt
Saját tőke:	7.898 eFt
Tartalékok:	4.847 eFt
MSZE:	2.551 eFt
Kötelezettségek:	34.384 eFt
Passzív időbeli elhat.:	10.394 eFt
Mérlegfőösszeg:	52.676 eFt

**4. Kaptár „C” Kft.**

4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 22.

Cégjegyzékszám:	09 09 024461
Adószám:	12874608-2-09
Kapcsolt részarány:	100% tulajdoni hánya (nem végez termelő tevékenységet)

## **2. 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: 2014.03.31.

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 holding vevőnként, adósként együttesen kisösszegű követelésnek a 100 eFt-ot meg nem haladó összegű követelést tekintti, az elszámolt értékesítést az egyedi eszköz várható használata, ebből adódóan élettartama figyelembe vételével terveztük meg. A 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor értékesítési leírásaként egy összegben elszámoljuk.



## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A számviteli törvényben meghatározott előírásoknak megfelelően a mérlegbeszámoló sorai az előző évvel összehasonlíthatóak, mivel azonos adattartamúak. A mérleg formátuma is azonos, „A” változatú beszámolót készült mindkét évben.

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Index
A. Befektetett eszközök	276 467	276 212	99,91
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	176	39	22,16
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	291	173	59,45
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	276 000	276 000	100,00
B. Forgóeszközök	35 601	33 793	94,92
I. KÉSZLETEK	0	0	0,00
II. KÖVETELÉSEK	5 626	5 892	104,73
III. ÉRTÉKPAPÍROK	2 932	2 932	0,00
IV. PÉNZESZKÖZÖK	27 043	24 969	92,33
C. Aktív időbeli elhatárolások	10	120	1 200,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	312 078	310 125	99,37
D. Saját tőke	277 158	279 206	100,74
I. JEGYZETT TŐKE	282 500	282 500	100,00
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0,00
III. TŐKETARTALÉK			0,00
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-6 015	-5 342	88,81
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0,00
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0,00
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	673	2 048	304,31
E. Céltartalékok	1 400	0	0,00
F. Kötelezettségek	27 988	27 991	100,01
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0,00
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0,00
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	27 988	27 991	100,01
G. Passzív időbeli elhatárolások	5 532	2 928	52,93
FORRÁSOK ÖSSZESEN	312 078	310 125	99,37

a./ Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke:

<b>Immateriális javak bruttó értéke (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Alapítási költség	196	196	100%
Vagyoni értékű jogok	571	859	150%
<b>Immateriális javak összesen:</b>	<b>767</b>	<b>1055</b>	<b>138%</b>

<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Egyéb irodai berendezések	897	1074	120%
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>897</b>	<b>1074</b>	<b>120%</b>

<b>Befektetett pénzügyi eszközök (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	161 500	161 500	100%
Hajdúnánási Gyermek- és Közéletképzési Nonprofit Kft.	111 000	111 000	100%
Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft.	500	500	100%
Kaptár C Kft.	3 000	3 000	0%
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen:</b>	<b>276 000</b>	<b>276 000</b>	<b>100%</b>

b./ Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése (eFt):

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Immateriális javak értékcsökkenése	591	425	72%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	606	448	74%
<b>Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen:</b>	<b>1 197</b>	<b>873</b>	<b>73%</b>

**c./ Forgóeszközök:**

<b>Forgóeszközök (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Készletek	0	0	0%
Követelések vevők	0	52	0%
Követelések Kapcsolt vállalkozással szemben	5 460	5 839	107%
Egyéb követelések	166	1	1%
Értékpapírok	2 932	2 932	100%
Pénzeszközök	27 043	24 969	92%
<b>Forgóeszközök összesen:</b>	<b>35 601</b>	<b>33 793</b>	<b>95%</b>

Az értékpapírok között a Bocskai Korona előállítási költsége található. Vevő állomány értéke 52 eFt kapcsolt vállalkozással szemben 5.839 eFt követelés keletkezett. Értékvesztés nem került elszámolásra.

A pénzeszköz állomány változás a kiegészítő melléklet részét képező Cash Flow kimutatás tartalmazza részletesen.

**d./ Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

<b>Aktív időbeli elhatárolás (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Költségek ráfordítások időbeli elhatárolása	10	120	1200%
<b>Aktív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>10</b>	<b>120</b>	<b>1200%</b>

Honlap-üzemeltetési díj és bérleti díj képezi a költségelhatárolás értékét, melyek 2014-es évben kerültek kiszámlázásra, de költségként 2015. évet érintik.

**e./ Saját tőke alakulása**

<b>Saját tőke (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Jegyzett tőke	282 500	282 500	100%
Eredménytartalék	-6 015	-5 342	89%
Mérleg szerinti eredmény	673	2 048	304%
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>277 158</b>	<b>279 206</b>	<b>101%</b>

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

**f./ Kötelezettségek alakulása**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Kötelezettségek áruszállításból	1 292	1 092	0%
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	137	
NAV kötelezettség	2 712	1 952	72%
Helyi adó	67	15	22%
Bocskai Korona	22 617	23 523	104%
Munkavállaló felé kötelezettség	1 300	1 272	98%
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>27 988</b>	<b>27 991</b>	<b>100%</b>

**g./ Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

<b>Passzív időbeli elhatárolások (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 962	963	33%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	91	86	95%
Halasztott bevételek	2 479	1 879	0%
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>5 532</b>	<b>2 928</b>	<b>53%</b>

Halasztott bevételek között a Kaptár C Kft. megvásárlásával keletkezett negatív üzleti cégérték tárgyévre jutó feloldása van kimutatva.



## h./ Céltartalék képzés

Cégünk 2013-ban 1.400 eFt értékű céltartalékot képzett, mint hibásan számított bankkamat jövőben várható visszafizetésére. 2014-ben visszafizetésre került, a céltartalék feloldása megtörtént.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaság az „A” eredmény kimutatást készítette el az összköltség eljárás módszerével. Az adatok összehasonlíthatóak, azonos tartalommal bírnak.

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Index %
Üzleti tevékenység eredménye	-642	2 737	-426%
Pénzügyi műveletek eredménye	1 424	-617	-43%
Szokásos vállalkozási eredmény	782	2 120	271%
Rendkívüli eredmény	0	0	0%
Adózás előtti eredmény	782	2 120	271%
Adózott eredmény	673	2 048	304%
Mérleg szerinti eredmény	673	2 048	304%

## a./ Értékesítésből származó és egyéb árbevétel

Belföldi értékesítés árbevétele (eFt)			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Index %
Szolgáltatási díj bevétel	36 041	37 057	103%
Egyéb bevétel	4 409	4 144	94%
<b>Összesen:</b>	<b>40 450</b>	<b>41 201</b>	<b>102%</b>

A bevétel növekedés külső cégek könyvelési szolgáltatásnyújtásából adódik.

**b./ Kimutatás anyagjellegű ráfordítások alakulásáról**

<b>Anyagjellegű ráfordítások (eFt)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Vásárolt nyomtatványok	168	190	113%
Bérleti díjak	15	60	400%
Karbantartási díjak	794	890	112%
Hirdetés	143	221	155%
Oktatási költség	61	240	393%
Utazási költség	21	636	3029%
Telefon, internet	506	445	88%
Könyvvizsgálati díj	660	780	118%
Jogi tanácsadás	2 200	2 400	109%
Bocskai Korona költségei	1 380	911	66%
Kontroller díja	450		0%
Szakértői díj	512		0%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	72	144	200%
Bankköltség	599	940	157%
Biztosítási díj	0	134	0%
Hatósági díjak	548	216	39%
<b>Összesen:</b>	<b>8 129</b>	<b>8 207</b>	<b>101%</b>

**III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**

**1./ Létszám és bérgazdálkodás**

A vállalkozásnál a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit az alábbi táblázat mutatja.

**a./ Létszám és bérgazdálkodáshoz kapcsolódó mutatók**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Ügyvezetés	3	1	33%
Könyvelés	4	4	100%
Megbízásos jogviszony	1	3	300%
Egyéb alkalmazott	1	0	0%
<b>Összesen:</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>0%</b>

**b./ Személyi jellegű kifizetések alakulása**

**Béreköltség alakulása (eFt)**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Béreköltség alakulása (eFt)	21 877	21 298	97%
<b>Összesen:</b>	<b>21 877</b>	<b>21 298</b>	<b>97%</b>

**Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Étkezési jegy	520	320	62%
Béren kívüli juttatások közterhe	239	114	48%
Telefonhasználat közterhe	62	57	92%
Reprezentáció	1 381	672	49%
Betegszabadság	19	17	89%
<b>Összesen:</b>	<b>2 221</b>	<b>1 180</b>	<b>53%</b>

**Bérf járulékok (eFt)**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Index %</b>
Szociális hozzájárulás és szakképzési díj	5 779	5 983	104%
<b>Összesen:</b>	<b>5 779</b>	<b>5 983</b>	<b>104%</b>

### 3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelés

Likviditási mutató I.=	$\frac{\text{Pénzállomány}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	=	$\frac{24\,969}{27\,991}$	=	0,89
Likviditási mutató II.=	$\frac{\text{Pénzállomány}+\text{Követelés}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	=	$\frac{30\,861}{27\,991}$	=	1,10
Likviditási ráta=	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	=	$\frac{33\,793}{27\,991}$	=	1,21
Eladósodottság=	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	=	$\frac{27\,991}{279\,206}$	=	0,10
Tőkeerősség=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	=	$\frac{279\,206}{310\,125}$	=	0,90
Nettó eladósodottság=	$\frac{\text{Kötelezettség-követelés}}{\text{Források összesen}}$	=	$\frac{22\,099}{310\,125}$	=	0,07
Befektetett eszköz fedezettsége=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{279\,206}{276\,212}$	=	1,01

**IV. CASH-FLOW kimutatás**

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	1 765	-1 455
2	1 Adózás előtti eredmény ±	782	2 120
3	2 Elszámolt amortizáció +	621	873
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	1 400	-1 400
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	985	-200
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	4 237	203
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-6 536	-2 604
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-198	-52
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	586	-213
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3	-110
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-109	-72
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-12 721	-619
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-12 721	-619
17	15 Befektetett eszközök eladása +		
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	14 500	0
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	14 500	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	3 544	-2 074