

**128/2007. (V. 31.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a közhasznú szervezetekről szóló módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. §-a, a gazdasági társaságokról szóló módosított 2006. évi IV. törvény 35. § (3) bekezdése, valamint a 141. § (2) bekezdésének a) pontja alapján elfogadja a NYÍRÁPO Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság 2006. évi – a határozat melléklete szerinti – közhasznúsági jelentését.

A közhasznú társaság 2006. évi beszámolóját 43.109 E Ft eszköz és forrás oldallal, 478 E Ft mérleg szerinti adózott eredménnyel fogadja el.

A közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. június 15.

*NYÍRAPO Nyíradonyi Ápolási Otthon*  
**Közhasznú Társaság**  
**Nyíradony**

**KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS**

**2006.**

**Nyíradony, 2007.március 30.**

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**a NYIRAPO Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság**  
**Nyíradony Vörösmarty u. 26.**  
**2006 évi közhasznú beszámolójának a vizsgálatáról.**

*Címzett:*

*Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése*

**4024. Debrecen Piac u 54.**

Elvégeztem a NYIRAPO Közhasznú Társaság 2006. december 31-i. egyszerűsített éves beszámoló mérlegének, és eredmény kimutatásának, kiegészítő mellékletének - valamint a közhasznú eredmény kimutatásának és a tájékoztató adatok (továbbiakban: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2006. évi közhasznúsági jelentése tartalmaz. Az éves közhasznúsági jelentés elkészítése az ügyvezetés feladata. Az én feladatom a pénzügyi kimutatások véleményezése könyvvizsgálatom alapján, valamint annak megítélése, hogy a közhasznúsági jelentés valamennyi dokumentumában közölt számviteli információk összhangban vannak-e a pénzügyi kimutatásokban foglaltakkal.

Mint a NYIRAPO KHT megválasztott és bejegyzett könyvvizsgálója, az Ügyvezetés által készített 2006 éves közhasznú beszámolót megvizsgáltam, s a Társaság könyvvezetéséről, beszámolójáról és gazdálkodásáról a következő tájékoztatást adom:

**1.)Megbízás és a vizsgálat lefolytatása:**

A beszámolási időszak könyvvizsgálatát

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. tv.
- a Számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek (közhasznú társaságok) beszámoló készítésének és könyvvezetésének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet valamint
- az egyéb szakmai kiadványok útmutatásai alapján végeztem.

**Az ellenőrzéshez rendelkezésre álltak:**

A társaság 2006. évi közhasznúsági jelentése. Ezen belül:

- számviteli beszámoló(Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat, Egyszerűsített éves beszámoló összköltségeljárással készített eredmény kimutatás „A” változat, kiegészítő melléklet, Közhasznú eredmény kimutatás, Tájékoztató adatok),
- kimutatás a költségvetési támogatás felhasználásáról,
- kimutatás a vagyon felhasználásáról,
- cél szerinti juttatás kimutatása,
- központi költségvetési szervtől, elkülönített állami pénzalapoktól, helyi önkormányzatoktól és ezek szerveitől kapott támogatás mértékét tartalmazó kimutatás,
- a társaság vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatásokról készült kimutatás,
- az ügyvezetés közhasznú tevékenységről szóló beszámolója,
- főkönyvi kivonat, főkönyvi számlalapok, analitikus nyilvántartások, bankkivonatok, szerződések és egyéb dokumentumok.

A könyvvizsgálat az adóhatósági kapcsolatok tételes vizsgálatára nem terjedt ki.

**Beszámoló készítésének az időpontja:** 2007. február 28.

**Könyvvizsgálat befejezésének az időpontja:** 2007. március 30.

## **2.) Könyvvezetés, beszámoló készítési kötelezettség**

A társaság a 224/2000.(XII.19.) Kormány rendelet szerint kettős könyvvitelt vezetésére, és az 1. pont szerinti beszámoló készítésére kötelezett. A társaság főkönyvi könyvelését, beszámolóját, a bérek számfejtését, valamint az adó és társadalombiztosítási elszámolásokat, szerződés alapján könyvelő cég készíti.

A társaság számviteli politikája és számlarendje elkészült, amely alapjaiban megfelel a Szt. előírásainak. A társaság a Számviteli törvényben kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A Társaság számviteli beszámolóját a kettős könyvvitel záró adataiból állították össze, melyek ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltam:

## **3.) A mérleg valódiságának ellenőrzése**

Eszközök

### **A) Befektetett eszközök:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                                   | 2005. 12.31.<br>Nyitó adat | 2006.12.31.<br>Záró adat | Telj %      |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>A. I. Immateriális javak</b>              | <b>2</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>    |
| Ebből: Imm.javak értékhelyesbítése           | 0                          | 0                        | 0           |
| <b>A. II. Tárgyi eszközök</b>                | <b>3970</b>                | <b>2618</b>              | <b>65.9</b> |
| Ebből: Tárgyi eszközök értékhelyesb.         | 0                          | 0                        | 0           |
| <b>A. III. Befektetett pénzügyi eszközök</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>    |
| Ebből: Befekt.pü.eszk értékhely.             | 0                          | 0                        | 0           |
| <b>A. Befektetett eszközök összesen</b>      | <b>3972</b>                | <b>2618</b>              | <b>65.9</b> |

- Az értékcsökkenési leírások elszámolása a hatályos leírási kulcsok alapján történt, melynek helyességét ellenőrző számításokkal is kontrolláltam.
- A Társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően terv szerinti értékcsökkenésként számolta a 100 e Ft egyedi beszerzési érték alatti (kis értékű) tárgyi eszközöket.
- A könyvvizsgálat megállapította, hogy az eszközcsoporthoz analitikus nyilvántartása megfelel a hatályos számviteli előírásoknak.
- A befektetett eszközök mérlegtételeinek állományi értékei, a főkönyvi nyilvántartással, a leltári értékekkel, valamint az analitikus nyilvántartások adataival egyezők.
- A befektetett eszközök leltározását- a Szt. előírásai és a belső szabályozáshoz igazodóan- az év végi fordulónapon meglévő vagyontárgyak tényleges mennyiségi felvételével végezték, amely során eltérést nem állapítottak meg.

### **B.) Forgóeszközök:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                       | Nyitó adat   | Záró adat    | Telj %       |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>B. I. Készletek</b>           | <b>3275</b>  | <b>3575</b>  | <b>109.2</b> |
| <b>B.II. Követelések</b>         | <b>1273</b>  | <b>654</b>   | <b>51.4</b>  |
| <b>B.III. Értékpapírok</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>B.IV. Pénzeszközök</b>        | <b>37500</b> | <b>36092</b> | <b>96.3</b>  |
| <b>B. Forgóeszközök összesen</b> | <b>42048</b> | <b>40321</b> | <b>95.9</b>  |

**Készletek:**

- A Készletek értéke, a különféle anyagféleségeket tartalmazza. A Társaság az anyagbeszerzéseit a számviteli politikájában rögzítettekkel összhangban azonnali költségként számolta el, s év végén - a fordulónapi leltár alapján- az értékkülönbözettel módosította az anyagköltséget.
- A zárókészlet leltári adatai a megfelelő főkönyvi számlák záró egyenlegeivel, illetve az analitikus nyilvántartások értékével egyezők.
- A vásárolt készletek nyilvántartási árait a belső szabályzatban rögzített módon állapították meg.

**Követelések:**

- A mérleg tétel állományi értékei a megfelelő főkönyvi számlák egyenlegeivel illetve az ahhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások értékével (egyeztetésekkel) egyezők.

**Pénzeszközök:**

- A mérlegtétel záró állományi értéke a pénztár és a bankbetétek valamint az idegen pénzeszközök főkönyvi számlák egyenlegeit tartalmazza, az alábbi táblázat felsorolása szerint:

| Megnevezés                             | Összeg e Ft  |
|----------------------------------------|--------------|
| Házipénztár záró egyenlege             | 0            |
| Elszámolási bankszámla záró egyenlege  | 11700        |
| Elszámolási betétszámla (apartman)     | 11806        |
| Elkülönített bankszámla záró egyenlege | 4000         |
| Lekötött betétszámla                   | 8586         |
| <b>Pénzeszközök összesen:</b>          | <b>36092</b> |

- A főkönyvi számlák záró egyenlegei a kapcsolódó dokumentumokkal (pl. pénztárjelentés, bankkivonatok.) megegyeztek.
- Az intézmény elkülönítetten tartja nyilván a hatályos jogszabályi előírás alapján képzett- a normatív állami hozzájárulás meghatározott %-át kitevő- **tartalékalap** összegét.

**C) Aktív időbeli elhatárolások:**

| Adatok: ezer Ft-ban                   |            |           |        |
|---------------------------------------|------------|-----------|--------|
| Megnevezés                            | Nyitó adat | Záró adat | Telj % |
| C)Aktív időbeli elhatárolások összes: | 66         | 170       | 257.8  |

A társaság a Szt. előírásainak megfelelően aktív időbeli elhatárolásként mutatta ki azokat a bevételeket, amelyek csak a mérleg forduló napja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

**FORRÁSOK****D)Saját tőke:**

| Adatok: ezer Ft-ban                                             |              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Megnevezés                                                      | Nyitó adat   | Záró adat    | Telj %       |
| D. I. Jegyzett tőke                                             | 3290         | 3290         | 100.0        |
| Jegyzett tőkéből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0            | 0            | 0            |
| D. II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)                | 0            | 0            | 0            |
| D. III. Tőketartalék                                            | 0            | 0            | 0            |
| D. IV. Eredménytartalék                                         | 13636        | 18734        | 137.4        |
| D. V. Lekötött tartalék                                         | 0            | 0            | 0            |
| D. VI. Értékelési tartalék                                      | 0            | 0            | 0            |
| D. VII. Mérleg szerinti eredmény                                | 5098         | 478          | 9.4          |
| <b>D. Saját tőke összesen</b>                                   | <b>22024</b> | <b>22502</b> | <b>102.2</b> |

- A jegyzett tőke mérlegtétel állományi értéke a társaság Alapító Okiratában elfogadott törzstőke összegével egyező.
- Az Eredménytartalék mérlegtétel adata az elmúlt évek felhalmozott adózás utáni eredményét tartalmazza.
- A Tárgyévi mérleg szerinti eredmény **478 e Ft nyereség**, amely a jelentés **2.a-b.sz. mellékleteiben** szereplő Eredmény kimutatások megfelelő adataival megegyezett.

**E) Céltartalék: (A mérlegfőcsoport nem tartalmaz adatot!)**

**F) Kötelezettségek:**

| Adatok:ezer Ft-ban                     |              |              |             |
|----------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Megnevezés                             | Nyitó adat   | Záró adat    | Telj %      |
| F. I. Hátrasorolt kötelezettségek      | 0            | 0            | 0           |
| F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0            | 0            | 0           |
| F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 17299        | 11092        | 64.1        |
| <b>F) Kötelezettségek</b>              | <b>17299</b> | <b>11092</b> | <b>64.1</b> |

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részben a költségvetési elszámolásokkal kapcsolatos adó és egyéb járulékfizetések elszámolásait tartalmazzák, ahol valamennyi tétel, leltárakkal (egyeztetésekkel) megfelelően alátámasztott, s az állammal szembeni adó illetve TB fizetési kötelezettségek, a 2006. december hónapra elszámolt, és 2007. január hónapban esedékes összegekkel megegyezett. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek rendezése megtörtént.
- A társaság ügyvezető igazgatójának a könyvvizsgálathoz adott teljességi nyilatkozata értelmében a közhasznú társaságnak a beszámolási időszak utolsó napján az Art. szerinti köztartozása nem volt.

**G) Passzív időbeli elhatárolások:**

| Adatok:ezer Ft-ban                                   |             |             |              |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Megnevezés                                           | Nyitó adat  | Záró adat   | Telj %       |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása               | 6657        | 7453        | 112.0        |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 106         | 2062        | 1945.3       |
| Halasztott bevételek                                 | 0           | 0           | 0            |
| <b>G)Passzív időbeli elhatárolások össz:</b>         | <b>6763</b> | <b>9515</b> | <b>140.7</b> |

A mérlegtétel állományi értéke az alábbiakat tartalmazza:

- A Szt.45.§ (1) c. pontja értelmében passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki a közhasznú társaságnak a Megyei Önkormányzattól térítésmentesen átvett eszközök (készletek) értékét, amelyeknek a beszámolási időszakban költségként történő elszámolása még nem történt meg.
- A társaság ugyancsak passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki az apartmanok 5 évre történő egyszeri hozzájárulásként befizetett azon bevételeit, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak(ok) árbevételeit, bevételét képezik.
- A Szt. 44.§.(1) b. pontja értelmében a társaság passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget (ráfordítást), amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban került számlázásra.

**Az ESZKÖZÖK és FORRÁSOK egyező záró értéke: 43109 e Ft**

A beszámolási időszak közhasznú beszámolójának a mérlegét a könyvvizsgálói jelentés **1.sz. melléklete** tartalmazza.

**4.)Az eredmény-kimutatások ellenőrzése**

A társaság a hatályos Kormány rendeletnek megfelelően az Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS „A” változatát ,valamint a megfelelő közhasznú eredmény kimutatást is köteles elkészíteni ,amelynek részletes tábláit a jelentés **2.a. és 2.b.sz. mellékletei** tartalmazzák:

- **4.1. Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített eredmény kimutatása:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Sorsz. | Megnevezés                           | Előző év | Tárgyév | Telj % |
|--------|--------------------------------------|----------|---------|--------|
| I.     | Értékesítés nettó árbevétele         | 81369    | 87013   | 106.9  |
| II.    | Aktivált saját teljesítmények        | 0        | 0       | 0      |
| III.   | Egyéb bevételek                      | 135007   | 130922  | 97.0   |
|        | III. sorból: visszaírt értékvesztés  | 0        | 0       | 0      |
| IV.    | Anyagjellegű ráfordítások            | 56358    | 58756   | 104.3  |
| V.     | Személyi jellegű ráfordítások        | 144028   | 148464  | 103.1  |
| VI.    | Értékcsökkenési leírás               | 2958     | 2428    | 82.1   |
| VII.   | Egyéb ráfordítás                     | 8136     | 8006    | 98.4   |
|        | VII. sorból: értékvesztés            | 0        | 0       | 0      |
| A.     | Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 4896     | 281     | 5.7    |
| B.     | Pénzügyi műveletek eredménye         | 230      | 199     | 86.5   |
| C.     | Szokásos vállalkozói eredmény        | 5126     | 480     | 9.4    |
| D.     | Rendkívüli eredmény                  | 0        | 0       | 0      |
| E.     | Adózás előtti eredmény               | 5126     | 480     | 9.4    |
| XII.   | Adófizetési kötelezettség            | 28       | 2       | 7.1    |
| F.     | Adózott eredmény                     | 5098     | 478     | 9.4    |
| G.     | Mérleg szerinti eredmény             | 5098     | 478     | 9.4    |

- **4.2.Közhasznú eredmény kimutatás:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                           | Nyitó adat | Záró adat | Telj % |
|--------------------------------------|------------|-----------|--------|
| A. Közhasznú tevékenység bevétele    | 209835     | 213262    | 101.6  |
| B. Vállalkozási tevékenység bevétele | 6771       | 4872      | 72.0   |
| C. Összes bevétel                    | 216606     | 218134    | 100.7  |

- A közhasznú tevékenység bevételei tartalmazzák a közhasznú célra kapott támogatásokat (pl. központi költségvetéstől kapott normatív állami hozzájárulásokat, a pályázati úton elnyert támogatást, valamint a bentlakók ellátási és gondozási díjbevételeit, stb.)
- A vállalkozási tevékenység bevételei között számolták el, pl. a külső megrendelők felé teljesített ebéd szállítások árbevételeit, valamint az alkalmazottak étkezési térítéseit.

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                               | Nyitó adat | Záró adat | Telj % |
|------------------------------------------|------------|-----------|--------|
| D. Közhasznú tevékenység ráfordításai    | 204889     | 212793    | 103.9  |
| E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai | 6591       | 4861      | 73.8   |
| F. Összes tevékenység költségei          | 211480     | 217654    | 102.9  |

- A 2006. évi elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bevételek és kiadások összegei a megfelelő főkönyvi számlák egyenlegeivel egyezők. A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartások, és egyéb dokumentumok vizsgálata során eltérést ugyancsak nem tapasztaltam.
- A bérösszesítők (jövedelem és társadalombiztosítási elszámolások) és az ÁFA elszámolások folyamatosan ellenőrzésre kerülnek.

**Adózás előtti eredmény, adófizetési kötelezettség meghatározása:**

A közhasznú társaság a társasági és osztalékadó tv. alá tartozó szervezet, ugyanakkor a törvény elismeri, és adómentessé teszi a közhasznú tevékenységet. A Tao.tv.13.§-ában külön adóalapot határoz meg a közhasznú társaságok számára, másrészt a 6.sz. melléklet. C. pontja tartalmazza a kedvezményezett tevékenységet.

A társaság adóalapja a beszámoló részét képező eredmény kimutatásban kimutatott közhasznú és a vállalkozási tevékenységből elért eredmény, amelyet a tv. 7.-8. §-inak a korrekció (növelő és csökkentő) tételeivel kell korrigálni.(A tv. adózás alá vonja az adómentes vagyon közcélok alóli kivonását is.)

A korrigált adózás előtti eredmény (adóalap) **16 %-a a társasági adó.** A társaságnak ugyanakkor nem kell megfizetni az adót az adóalap azon része után, amelyet a közhasznú tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül.

**A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 478 e Ft, amely az Eredmény kimutatások megfelelő adataival megegyeztek.**

**5.) Kiegészítő melléklet vizsgálata**

A könyvvizsgálat során megállapítottam, hogy a kiegészítő melléklet, mint a beszámoló szerves része, tartalmazza azokat az adatokat, amelyeket a számviteli törvény, illetve a társaság számviteli politikája is meghatároz.

**A kiegészítő mellékletben szereplő számszerű és szöveges információk a beszámoló egyéb részeivel (Mérleg és eredmény kimutatás) összhangban vannak.**

**Mérlegen kívüli tételek:**

**A Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat és a NYIRAPO Kht között érvényes megállapodásban foglaltak alapján az önkormányzat az ingatlanokra (al illetve felépítményekkel együtt), valamint az értékkel nyilvántartott tárgyi eszközökre **ingyenes használati jogot** biztosít a kht számára.**

A 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet 16. §.(2) bekezdésében foglaltak értelmében, a megyei önkormányzat „Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközként mutatja ki az azokat a tulajdonában lévő, de nem a befektetett eszközök között kimutatható tárgyi eszközöket, amelyet nem saját maga vagy költségvetési szervei üzemeltetnek, hanem amelyek **üzemeltetését, működtetését, kezelését más gazdálkodó szervekre bízzák**”.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a jelenlegi jogszabályi előírások alapján a megyei önkormányzat tulajdonát képező, azonban a társaság által üzemeltetett, működtetett, kezelt tárgyi eszközök, sem azoknak a megyei önkormányzatnál költségként el nem számolt értékcsökkenései, **nem szerepelnek a társaság mérlegében, illetve eredmény kimutatásában, ugyanakkor indokolt volt a megállapodás lényegét a társaság kiegészítő mellékletben a tulajdonosok részére bemutatni.**

**A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet, hogy a jelenleg érvényes megállapodásban rögzítettek alapján, az önkormányzat -a társaság bevonásával- tekintse át, a tárgyi eszközök üzemeltetésének, működtetésének, kezelésének jelenlegi gyakorlatát, s annak esetleges indokolt módosítására-a jogi szakértők bevonásával- készítsen javaslatot.**



**6.)Közhasznúsági jelentés egyéb elemeinek a vizsgálata:**

A társaság a közhasznú szervezetekről szóló hatályos törvényi rendelkezéseknek megfelelően elkészítette a közhasznúsági jelentését. Az egyes dokumentumok a törvény előírásainak megfelelően tartalmazzák a szükséges információkat, amelyek a számviteli beszámoló tábláival is összhangban vannak.

**7.)Folytonosság számviteli elvének a betartása.**

A könyvvizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámoló "Előző év "mérleg és eredmény ki-mutatás adatai megegyeztek a 2005. évi mérleg és az eredmény kimutatás záró adataival.

**8.) Független könyvvizsgálói jelentés hitelesítő záradéka:**

**A NYIRAPO KHT által készített 2006. január 1-től 2006. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó közhasznú beszámolót felülvizsgáltam, ahol az eszközök és a források egyező végösszege 43109 e Ft, mérleg szerinti eredménye 478 e Ft nyereség.**

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a pénzügyi kimutatások bemutatásának értékelését. A közhasznúsági jelentés valamennyi dokumentumával kapcsolatos munkám a fent említett területre korlátozódott. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

**Fentiek alapján a társaság egyszerűsített éves beszámoló mérlegét minősítés nélküli záradékkal láttam el.**

**Hitelesítő záradék:**

A könyvvizsgálat során a NYIRAPO Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, közhasznú eredmény kimutatását, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót (közhasznú eredmény kimutatást) a számviteli törvényben és a számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves beszámoló a NYIRAPO Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A közhasznúsági jelentés egyéb tábláinak az adatai az egyszerűsített éves beszámoló adataival összhangban vannak.

**9.) Figyelemfelhívás:**

*A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet, hogy a jelenleg érvényes megállapodásban rögzítettek alapján, az önkormányzat -a társaság bevonásával- tekintse át, a tárgyi eszközök üzemeltetésének, működtetésének, kezelésének jelenlegi gyakorlatát, s annak esetleges indokolt módosítására-a jogi szakértők bevonásával- készítsen javaslatot.*

**Mellékletek felsorolása:**

- 1.sz.melléklet:** Mérleg  
**2.a.sz.melléklet:** Eredmény kimutatás (egyszerűsített éves beszámoló  
összköltség eljárással készített)  
**2.b. sz. melléklet:** Eredmény kimutatás (közhasznú)  
**3.sz.melléklet:** Teljességi nyilatkozat

**Jelentés készült:** 4 példányban

**Jelentést kapják:**

Hajdú-Bihar Megyei Közgyűlés Elnöke  
FB Elnöke,  
KHT Ügyvezetője  
Irattár

**Debrecen 2007. március 30.**

**Reszler György**  
**bejegyzett könyvvizsgáló**  
**Könyvizsg.ig.sz:001481.**

**TELJESSEGI NYILATKOZAT****Közhasznú társaság neve, címe:**

**NYIRAPO Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság  
Nyíradony Vörösmarty u. 26.**

A közhasznú társaság 2006. december 31-i Közhasznú Beszámolója (Egyszerűsített éves beszámoló mérlege, eredmény kimutatása, kiegészítő melléklet, közhasznú eredmény kimutatás, tájékoztató adatok) könyvvizsgálatával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a beszámoló a 2000. évi C.. törvénnyel ("Számviteli Törvény"), valamint a 224/2000. (XII. 19.) Kormány rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük a könyvvizsgálat során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk a beszámolóban a Számviteli Törvénynek és Kormány rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a beszámolóban a vonatkozó hatályos jogszabályokkal és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a beszámoló megbízható képet adjon a társaság nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Ön rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önt, amelyeknek a beszámolóra hatása lehet.
3.
  - a) Nem történt szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
  - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a beszámoló adatait.
  - c) A felügyeleti szervünkkel történt egyeztetés során, ezen szerv részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A velünk szerződéses jogviszonyban álló ügyfelekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat,
  - b) Pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat,
6.
  - a) Nem fordult elő jogszabályi előírások, illetve belső rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a beszámolóban szerepelniük kellene.
  - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná társaságunk pénzügyi helyzetét.
7. Nincsenek a társaságunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
8. A számviteli nyilvántartás, ami a beszámoló alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi társaságunk ügyleteit.
9. Társaságunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a költségvetési beszámolót.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a, Számviteli törvény (Kormány rendelet) előírásaival összhangban készült beszámolóban mutatkozhatna.
12. Az ügyvezetés megerősíti, hogy a társaságnak a tárgyidőszak végén az Art. szerinti köztartozása nincs.

2007. március 30.

Budai Adolfné  
ügyvezető

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 8 | 5 | 5 | 2 | 5 | 3 | 3 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

7

|   |   |
|---|---|
| 0 | 1 |
|---|---|

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 8 | 5 | 5 | 2 | 5 | 3 | 3 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

|   |   |
|---|---|
| 1 | 1 |
|---|---|

|   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 0 |  | 1 | 4 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 3 |
|---|---|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék száma

Av  
Az  
Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat  
Források (passzívák)

|     |   |                                  |             |
|-----|---|----------------------------------|-------------|
| So  | A | A vállalkozás megnevezése:       | NYÍRAPO KHT |
| -   |   |                                  |             |
| Szi | A | Az üzleti év mérlegfordulónapja: | 2006-12-31  |
| m   |   |                                  |             |

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                        | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév | adatok E Ft-ban |
|----------|------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|---------|-----------------|
|          |                                                            |          |                          |         |                 |
| a        | b                                                          | c        | d                        | e       |                 |
| 15.      | D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23.sor)             | 22 024   | 0                        | 22 502  |                 |
| 16.      | I. JEGYZETT TőKE                                           | 3 290    |                          | 3 290   |                 |
| 17.      | 16.sorból:: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken |          |                          |         |                 |
| 18.      | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TőKE (-)              |          |                          |         |                 |
| 19.      | III. TÖKETARTALÉK                                          |          |                          |         |                 |
| 20.      | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                       | 13 636   |                          | 18 734  |                 |
| 21.      | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                       |          |                          |         |                 |
| 22.      | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                                    |          |                          |         |                 |
| 23.      | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY                              | 5 098    |                          | 478 400 |                 |
| 24.      | E. Céltartalékok (91.-93.sorok)                            | 0        |                          | 0       |                 |
| 25.      | F. Kötelezettségek (26.+27.+28.sor)                        | 17 299   |                          | 11 092  |                 |
| 26.      | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                             |          |                          |         |                 |
| 27.      | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                        |          |                          |         |                 |
| 28.      | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                        | 17 299   |                          | 11 092  |                 |
| 29.      | G. Passzív időbeli elhatárolások                           | 6 763    |                          | 9 515   |                 |
| 30.      | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29.sor)         | 46 086   | 0                        | 43 109  |                 |

Keltezés: Nyíradony, 2007. 03.30.

Budai Adolfné  
A vállalkozás vezetője  
(Képviselője)

18552533-8531-571-09

Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság  
4254 Nyíradony, Vörösmarty u. 26. sz.

**A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI ÉVES, EGYSZERŰSÍTETT  
ÉVES BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐ SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ  
EREDMÉNY KIMUTATÁSA  
2006. ÉV**

adatok eFt-ban

| Ssz. | A tétel megnevezése                     | Előző év | Előző é.mód. | Tárgyév |
|------|-----------------------------------------|----------|--------------|---------|
| 1.   | <b>A. Összes közh. tev. bevétele</b>    | 209.835  |              | 213.262 |
| 2.   | 1. Közh.célú műk.kapott tám.            | 132.294  |              |         |
| 3.   | a) alapítótól                           | -        |              | -       |
| 4.   | b) központi költségvetéstől             | 132.294  |              | 121.756 |
| 5.   | c) helyi önkormányzattól                | -        |              | -       |
| 6.   | d) egyéb, ebből 1 %                     | -        |              | -       |
| 7.   | 2. Pályázati úton elny.támog.           | -        |              | 1.277   |
| 8.   | 3. Közhasznú tev.-ből szárm.bev.        | 77.541   |              | -       |
| 9.   | 4. Tagdíjból származó bevétel           | -        |              | -       |
| 10.  | 5. Egyéb bevétel                        | -        |              | 90.229  |
| 11.  | 6. Aktivált saját telj. értéke          | -        |              | -       |
| 12.  | a) saját term. készl. áll. vált.        | -        |              | -       |
| 13.  | b) saját előáll.eszk.akt.ért.           | -        |              | -       |
| 14.  | <b>B. Vállalkozási tevékenység bev.</b> | 6.771    |              | 4.872   |
| 15.  | <b>C. Összes bevétel</b>                | 216.606  |              | 218.134 |
| 16.  | <b>D. Közhasznú tevék. ráford.</b>      | 204.889  |              | 212.793 |
| 17.  | 1. Anyagjell. ráfordítások              | 54.667   |              | 57.446  |
| 18.  | 2. Szem.jell.ráford.                    | 139.461  |              | 145.154 |
| 19.  | 3. Értékcsökkenési leírás               | 2.869    |              | 2.365   |
| 20.  | 4. Egyéb ráfordítások                   | 7.892    |              | 7.828   |
| 21.  | 5. Pénzügyi műv. ráford.                | -        |              | -       |
| 22.  | 6. Rendkívüli ráfordítások              | -        |              | -       |

18552533-8531-571-09

Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság  
4254 Nyíradony, Vörösmarty u. 26. sz.

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK  
KÖZHASZNÚ EGYSZERÜSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK  
EREDMÉNY KIMUTATÁSA  
2006. ÉV**

adatok eFt-ban

| Ssz. | A tétel megnevezése                      | Előző év | Előző é.mód. | Tárgyév |
|------|------------------------------------------|----------|--------------|---------|
| 23.  | <b>E. Vállalkozási tev. ráford.</b>      | 6.591    |              | 4.861   |
| 24.  | 1. Anyagjellegű ráford.                  | 1.691    |              | 1.310   |
| 25.  | 2. Személyi jell. ráford.                | 4.567    |              | 3.310   |
| 26.  | 3. Értécsökkenési leírás                 | 89       |              | 63      |
| 27.  | 4. Egyéb ráfordítások                    | 244      |              | 178     |
| 28.  | 5. Pénzügyi műv. ráford.                 | -        |              | -       |
| 29.  | 6. Rendkívüli ráfordítások               | -        |              | -       |
| 30.  | <b>F. Összes ráfordítás</b>              | 211.480  |              | 217.654 |
| 31.  | <b>G. Adózás előtti eredmény</b>         | 5.126    |              | 480     |
| 32.  | <b>H. Adófizetési kötelezettség</b>      | 28       |              | 2       |
| 33.  | <b>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</b> | 152      |              | 9       |
| 34.  | <b>J. Tárgyévi közhasznú eredmény</b>    | 4.946    |              | 469     |

**TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**

|     |                                                                                                                     |         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 35. | <b>A. Személyi jellegű ráfordítások</b>                                                                             | 148.464 |
| 36. | 1. Bérköltség                                                                                                       | 108.136 |
| 37. | ebből: - megbízási díjak                                                                                            | -       |
| 38. | - tiszteletdíjak                                                                                                    | 919     |
| 39. | 2. Személyi jellegű egyéb kifizetések                                                                               | 3.017   |
| 40. | 3. Bérjárulékok                                                                                                     | 37.311  |
| 41. | <b>B. A szervezet által nyújtott támogatások</b>                                                                    | -       |
| 42. | ebből: A Korm. rend. 16.§ (5) bekezd. Szerint kötelezettségként<br>elszámolt és továbbutalt, ill. átadott támogatás | -       |

Nyíradony, 2007.03.30.



Budai Adolfné  
ügyvezető  
Kovács Sándorné  
gazdasági ig.h.  
NYÍRADONYI ÁPOLÁSI OTTHON KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG  
**NYÍRÁPO KHT**  
4254 Nyíradony, Vörösmarty u. 26. sz. ☎:52/203-002, Fax:52/204-432  
Cégjegyzék sz: 09-14-000023/98 Adószám:18552533-2-09  
E-mail: [nyirapo@nyirapo.axelero.net](mailto:nyirapo@nyirapo.axelero.net) Web: [nyirapokht.fw.hu](http://nyirapokht.fw.hu)

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS  
6.SZ. MELLÉKLETE

**BESZÁMOLÓ A 2006. ÉVI KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGRŐL**

A Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaságot a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat a 2002/1997.(XI.21.) MÖH határozatával 1997. november 21-vel alapította.

Tényleges működését 1998. január 01-vel kezdte meg.

A közhasznú társaság feladatát a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat – mint egyszemélyi alaptó – a szakosított ellátásokra vonatkozó kötelezettségével kapcsolatos ellátások teljesítése, valamint közhasznú és üzleti tevékenységek alkotják.

**A KHT ellátási területe:**

Az ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás keretében:

A Hajdú-Bihar Megyei Közigazgatási Hivatal KH. 552-4/2005. számú végleges működési engedélye alapján 2005. évben 150 fő dementált beteg ápolását-gondozását, teljeskörű ellátását végezzük, akik nem veszélyeztető állapotúak, nem rehabilitálhatóak, viszont önálló életre nem képesek, ezért állandó felügyeletet, intézményi gondoskodást igényelnek.

A 2006. évi Üzleti Tervünk összeállítását 150 fő ellátásával terveztük.

**Gondozási napok számának alakulása:**

Tervezett gondozási napok száma: 54.750 nap,  
Tényleges gondozási napok száma: 54.569 nap.

Az állami normatíva felhasználását, illetve a törvényességi előírások betartását a Hajdú-Bihar Megyei Közigazgatási Hivatal évente ellenőrzi.

A 2006. évi állami támogatás elszámolása során megállapítható, hogy a tényleges kihasználtságunk 99,67%, ami azt jelenti, hogy a napi elszámolási mód szerint naponta 149,5 fő tartózkodott intézményünkben.

**A bevételek alakulása és elemzése:**

A KHT működéséhez szükséges bevétel a mindenkor éves központi költségvetés által meghatározott normatíva, saját bevétel, valamint az üzleti tevékenység tervezett bevételeiből tevődik össze.

2006. évben a KHT 218.134 e/Ft bevétellel és kiadással számolt, illetve ebből az összegből gazdálkodott.

**Közhasznú tevékenység bevétele:****2006. év árbevétel megoszlás****e/Ft**

| <b>2006 évi bevételek</b>   | <b>Közhasznú</b> | <b>Vállalkozási</b> | <b>Összesen</b> |
|-----------------------------|------------------|---------------------|-----------------|
| 911 Bentlakók ell. díja     | 82.145           |                     | 82.145          |
| 913 Alkalmazottak tér.d.    |                  | 1.080               | 1.080           |
| 9212 Városba kisz. étel     |                  | 3.788               | 3.788           |
| 9631 Apartman befiz.        | 4.013            |                     | 4.013           |
| 9637 TB költség térít.      | 41               |                     | 41              |
| 9638 Adomány                | 353              |                     | 353             |
| 9639 Egyéb bevétel          | 3.481            |                     | 3.481           |
| 9681 Normatív támog.        | 121.756          |                     | 121.756         |
| 9682 Esélyháló támog.       | 1.278            |                     | 1.278           |
| 971 Kamat                   | 195              | 4                   | 199             |
| <b>Összesen:</b>            | <b>213.262</b>   | <b>4.872</b>        | <b>218.134</b>  |
| <b>Bevételek megoszlása</b> | <b>97,77 %</b>   | <b>2,23 %</b>       | <b>100,00 %</b> |

Önkormányzati támogatásban 2006. évben közhasznú társaságunk nem részesült.

A befolyt bevételünk: 218.134 e/Ft, mely a tervezett bevételünk 2,33 %-os növekedésének eredménye.

2006. évben a 2005. december havi intézményünket még megillető PHARE Esélyháló program összege szerepel.

**2006. évi költségek alakulása:****e/Ft**

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| 51 Anyagköltség                      | 46.969  |
| 52 Igénybe vett szolgáltatás összege | 4.309   |
| 53 Egyéb szolgáltatás költsége       | 7.478   |
| 54 Bérköltség                        | 108.136 |



|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| 55 Személyi jellegű kifizetés | 3.017          |
| 56 Bérjárulékok               | 37.311         |
| 57 Értékcsökkenési leírás     | 2.428          |
| 86 Egyéb ráfordítások         | 8.006          |
| Eredmény                      | 480            |
| <b>Összesen:</b>              | <b>218.134</b> |

Költségeink összege a bevételünk arányában növekedett.

2006. évben a közvetlen anyagköltségek alakulását nagymértékben befolyásolta az intézmény megnövekedett alapterülete, melynek következménye a fenntartási költség és a közüzemi számlák emelkedése.

2006. évben munkavállalóink részére átlagosan 6 %-os munkabér emelést biztosítottunk.

Ezen kívül december hónapban kifizetésre került dolgozóink részére 11.000 e/Ft összegben a 13. havi munkabér.

2006. évben felújításra került a régi fekvő osztály, mely már 2005. évben is elgondolásaink között szerepelt.

Az anyagi lehetőségeink azonban csak most nyújtottak lehetőséget arra, hogy ezt a tervet valóra válthassuk.

A felújítási munka 2.160.464 Ft-ba került, a festési, a vízszerezési fűtésszerelési munkálatokat a saját karbantartóink végezték el, mely jelentős megtakarítást eredményezett.

A pénzügyi elszámolásainkat a mellékelt közhasznúsági jelentés a mérleg beszámoló részletesen tartalmazza.

A működési kiadások összege alapján megállapítható, hogy az intézményünk a normatív állami támogatást – az államkincstár ellenőrzése alapján – és a befolyt bevételeink összegét alapfeladata ellátására használta fel.

Szakmai és pénzügyi tevékenységünket az általában havonta tartandó vezetői megbeszéléseken rendszeresen értékeljük és meghatározzuk a soron következő feladatokat.

2006 évi célkitűzéseink megvalósítását csak egy jól összehangolt „munkacsapattal,” érhattük el, amely a nehézségek ellenére is segítette a vezetés munkáját, végrehajtotta a hozott döntéseket, illetve emelte az ápoló-gondozói munka hatékonyságát.

Eredményes munkánk további garanciája a szakképzettségben és elkötelezettségben egyaránt jó színvonalú munkatársi kollektíva.

A 2006 évet 480 e/Ft eredménnyel zártuk.

Mindezt egy megfeszített gazdálkodás és hatékony takarékosági elv betartásával tudtuk végrehajtani.

Gazdálkodásunk során arra törekedtünk, hogy az ellátottak életkörülményei, gondozása és az intézmény ellátási színvonala semmilyen formában ne csökkenjen.

Nyíradony, 2007. március 30.

Budai Adolfné  
ügyvezető

**NYÍRADONYI ÁPOLÁSI OTTHON KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG**  
**4254 NYÍRADONY VÖRÖSMARTY U.26.**  
**ADÓSZÁM: 18552533-2-09**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Nyíradony, 2007.március 30.

## 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A társaság bemutatása:

A cég neve: Nyíradonyi Ápolási Otthon Közhasznú Társaság

Székhely: 4254 Nyíradony, Vörösmarty u.26.sz.

Rövidített elnevezés: NYÍRAPÓ KHT

A KÖZHASZNÚ TÁRSASÁGOT, A Hajdú Bihar megyei Bíróság 09-14-00023/6 számmal 1998.január 15-én a cégjegyzékbe bejegyezte.

A beszámoló aláírására jogosult neve, lakcíme:

Budai Adolfné, 4254 Nyíradony, Széchenyi u.2.

Felügyelőbizottság tagjai: Sztancs Tibor

Terdik György

Veress Csaba

A közhasznú társaság jegyzett tőkéje:3.290 eFt.

Alapító:Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat (Debrecen, Piac u.54.)

A társaság működésének kezdete: 1997.november 21-e.

A társaság közhasznú tevékenysége:

150 fő demenciát szenvedő beteg ápolása-gondozása, teljes körű ellátása.

A tevékenységhez a pénzügyi fedezetet állami normatívából, és a beutalt betegek által befizetett díjak biztosítják.

A társaság közhasznú tevékenység mellett 2006. évben üzleti tevékenységet is végzett.

## 2. A számviteli politika főbb vonásai:

### - Könyvvezetés módja

A közhasznú társaság kettős könyvvezetési kötelezettség alá tartozik, költségeit költségnemenként gyűjti.

### - Beszámolókészítés rendje

A mérleg fordulónapja a tárgyév december 31-e. Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint a tárgyévet követő év február 28-a. A beszámoló a mérleg, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

### - A mérleg és az eredménykimutatás választott formája

A társaság az „A” változat egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, az „A” változat egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített eredménykimutatást, és a számviteli törvény szerinti éves, egyszerűsített éves beszámolót készítő szervezetek közhasznú eredménykimutatást alkalmazza.

### - Amortizációs politika

#### *a. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása*

A társaság az értékcsökkenést az adótörvény szerint számolja el. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg, havi gyakorisággal. A 100 eFt. beszerzési érték alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatbevételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

#### *b. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása*

A társaság csak a rendeltetésszerű használatra nem alkalmas eszközök után kíván terven felüli értékcsökkenést elszámolni (nagyfokú megrongálódás, jelentős technikai avulás)

### - Értékvesztés elszámolása

A társaság 2006.évben értékvesztést nem számolt el.

### - Eszközök és források értékelési eljárása

A társaság az eszközöket és forrásokat a Számviteli Törvénynek megfelelően értékeli.

A vásárolt készletekből a fel nem használt készleteket leltár alapján december 31-i fordulónappal készletre veszi utolsó beszerzési áron.

## II.

### Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### 1.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2006.évi beszámoló mérlegfőösszeg: 43.109 eFt

A befektetett eszközök állományváltozását az 1-2.sz tábla szemlélteti.  
2006. évi tárgyi eszköz beszerzés: 1.075 e Ft, ebből kis értékű:809 e Ft.

Az immateriális javakban beruházás nem volt

A készletek megbontását, a 3.sz. tábla mutatja.

A követelések értéke, 654.e Ft, a vevőtartozásokat 2007 évben kiegyenlítették.

Az aktív időbeli elhatárolásokat a 4.sz.táblázat szemlélteti.

A saját tőke növekedését a pozitív mérleg szerinti eredmény okozza, melyet az 5. sz. tábla tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek főkönyvi számlák szerinti bontásban a 6.sz. tábla tartalmazza.

A passzív időbeli elhatárolások megbontását a 7.sz.tábla szemlélteti

#### 2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések (2005 év adataihoz viszonyítva)

Az értékesítés nettó árbevétele: 6,94 %-kal nőtt.

Az egyéb bevételek, 3,03 %-kal csökkentek.

Az egyéb bevételek megoszlását a 9.sz.tábla szemlélteti

A költségek 2,92 %-kal nőttek.

Pénzügyi műveletek bevétele: 199 eFt. A lekötött betétek kamatainak összege.

Rendkívüli bevétel és ráfordítás nem volt.

Adózás előtti eredmény 480 e Ft. A vállalkozási tevékenységre jutó társasági adófizetési kötelezettség 2 e Ft, melyet 2007.május 31-ig kell teljesíteni az adóhatóság felé.

Adózott eredmény:478 eFt.

### III. Tájékoztató adatok

2006. évben átlagos statisztikai állományi létszám: 71 fő.

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Éves kifizetett bérköltség:         | 108.136 e Ft |
| Ebből kifizetett tiszteletj:        | 108 e Ft     |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések: | 3.017 e Ft   |
| Bérfárulékok:                       | 37.311 e Ft  |

#### *Költségek költségnemenkénti részletezése*

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| - Anyagjellegű ráfordítás     | 58.756 e Ft  |
| - Személyi jellegű ráfordítás | 148.464 e Ft |
| - Értékcsökkenési leírás      | 2.428 e Ft   |
| - Egyéb ráfordítás:           | 8.006 e Ft   |

**Mellékletek:****Immateriális javak állományváltozása e Ft.**

1.sz.

| Megnevezés         | Nyitó    | Évközi növ. | Évközi csökk. | Záró     |
|--------------------|----------|-------------|---------------|----------|
| Immateriális javak | 2        | -           | 2             | 0        |
| <b>Összesen:</b>   | <b>2</b> | <b>-</b>    | <b>2</b>      | <b>0</b> |

**Tárgyi eszközök állományváltozása e Ft.**

2.sz.

| Megnevezés         | Nyitó        | Évközi növ. | Évközi csökk. | Záró         |
|--------------------|--------------|-------------|---------------|--------------|
| Műszaki gép,berend | 1.574        | 115         | 457           | 1.232        |
| Egyéb gép,berend.  | 2.396        | 151         | 1.161         | 1.386        |
| <b>Összesen:</b>   | <b>3.970</b> | <b>266</b>  | <b>1.618</b>  | <b>2.618</b> |

**Készletek e Ft.**

3.sz.

| Megnevezés          | Előző év     | Tárgy év     |
|---------------------|--------------|--------------|
| Anyagok             | 593          | 688          |
| Karbantartási anyag | 77           | 59           |
| Tisztítószer        | 299          | 569          |
| Gyógyszer           | 291          | 352          |
| Munka- védőruha     | 1.554        | 1.424        |
| Textilanyagok       | 175          | 137          |
| E.szakmai anyag     | 286          | 346          |
| <b>Összesen</b>     | <b>3.275</b> | <b>3.575</b> |

**Átmenő aktívák e Ft**

4.sz.

| Megnevezés                     | Előző év | Tárgy év   |
|--------------------------------|----------|------------|
| Bevételek aktív időbel. elhat. | -        | 170        |
| Költségek aktív időbeli elhat  | -        | -          |
| <b>Összesen</b>                | <b>-</b> | <b>170</b> |

**Saját tőke alakulása e Ft**

5.sz.

|                                | Saját tőke<br>1 | Jegyzett tőke<br>2 | Eredménytartalék<br>3 | Mérleg<br>sz.eredmény 4 |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| Nyitóállomány az év elején     | 22.024          | 3.290              | 13.636                | 5.098                   |
| Előző évi<br>eredménytart.átv. |                 |                    | + 5.098               | -5.098                  |
| Egyéb mozgás                   |                 |                    |                       | 478                     |
| <b>Összesen(2+3+4)</b>         | <b>22.502</b>   | <b>3.290</b>       | <b>18.734</b>         | <b>478</b>              |

**Rövid lejáratú kötelezettségek e Ft.**

6.sz

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Állami normatív támogatás visszafiz. | 408 |
|--------------------------------------|-----|



|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Társasági adó        | 2             |
| SZJA                 | 3.051         |
| Eho                  | 139           |
| Madói jár            | 465           |
| M.vállai jár.        | 130           |
| Áfa befiz.köt.       | 195           |
| Jövedelemelsz.számla | 103           |
| Nyugdíjjár.          | 3.227         |
| Egészségb.           | 2.598         |
| Magánnyugdíjjár      | 721           |
| Egyéb rövid lej.köt. | 53            |
| <b>Összesen:</b>     | <b>11.092</b> |

**Átmenő passzívák e Ft**

7.sz.

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Megnevezés                   | Összeg       |
| Bevételek aktív időb. Elhat. | 7.453        |
| Költségek,ráford. elhat.     | 2.062        |
| <b>Összesen</b>              | <b>9.515</b> |

**Egyéb ráfordítások megoszlása főkönyvi számlánként**

8.sz.

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| Megnevezés                 | Összeg       |
| Vissza nem igényelhető Áfa | 7.860        |
| Egyéb ráfordítások         | 120          |
| Önell.pótlék               | 13           |
| Önkorm.elsz.adó            | 13           |
| <b>Összesen:</b>           | <b>8.006</b> |

**Értékesítés nettó árbevételének és egyébe bevételének megoszlása**

9.sz.

|                            |                |
|----------------------------|----------------|
| Megnevezés                 | Összeg         |
| Bentlakók ell.díja         | 82.145         |
| Alkalmazottak étk.tér.díja | 1.080          |
| Kiszállított étel-miszer   | 3.788          |
| Apartmann befiz            | 4.013          |
| Egyéb bevétel              | 3.875          |
| Normatív támogatás         | 121.756        |
| Esélyháló támogatás        | 1.278          |
| <b>Összesen:</b>           | <b>217.935</b> |



NYÍRADONYI ÁPOLÁSI OTTHON KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG

**NYÍRÁPO KHT**

4254 Nyíradony, Vörösmarty u. 26. sz. ☎:52/203-002, Fax:52/204-432

Cégjegyzék sz: 09-14-000023/98 Adószám:18552533-2-09

E-mail: [nyirapo@nyirapo.axelero.net](mailto:nyirapo@nyirapo.axelero.net) Web: nyirapokht.fw.

**129/2007. (V. 31.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a közhasznú szervezetekről szóló módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. §-a, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 35. § (3) bekezdése, valamint a 141. § (2) bekezdésének a) pontja alapján elfogadja a HAJDÚÁPO Hajdúszoboszlói Humánszolgáltató és Ápolási Otthon Közhasznú Társaság 2006. évi – a határozat melléklete szerinti – közhasznúsági jelentését.

A közhasznú társaság 2006. évi beszámolóját 80.169 E Ft eszköz és forrás oldallal, 3.933 E Ft mérleg szerinti adózott eredménnyel fogadja el.

A közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. június 15.

4.sz.melléklet

**HAJDÚÁPO Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató  
És Ápolási Otthon Közhasznú Társaság  
Hajdúszoboszló**

**KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS**

**2006.**

**Hajdúszoboszló, 2007.április 03.**

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**a HAJDÚÁPO Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató és Ápolási Otthon**  
**Közhasznú Társaság, 4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c.**  
**2006 évi közhasznú beszámolójának a vizsgálatáról.**

**Címzett:**

**Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése**  
**4024. Debrecen Piac u 54.**

Elvégeztem a HAJDÚÁPO Közhasznú Társaság 2006. december 31-i. egyszerűsített éves beszámoló mérlegének, és eredmény kimutatásának, kiegészítő mellékletének - valamint a közhasznú eredmény kimutatásának és a tájékoztató adatok (továbbiakban: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2006. évi közhasznúsági jelentése tartalmaz. Az éves közhasznúsági jelentés elkészítése az ügyvezetés feladata. Az én feladatom a pénzügyi kimutatások véleményezése könyvvizsgálatom alapján, valamint annak megítélése, hogy a közhasznúsági jelentés valamennyi dokumentumában közzét számveteli információk összhangban vannak-e a pénzügyi kimutatásokban foglaltakkal.

Mint a HAJDÚÁPO KHT megválasztott és bejegyzett könyvvizsgálója, az Ügyvezetés által készített 2006 éves közhasznú beszámolót megvizsgáltam, s a Társaság könyvvezetéséről, beszámolójáról és gazdálkodásáról a következő tájékoztatást adom:

**1.)Megbízás és a vizsgálat lefolytatása:**

A beszámolási időszak könyvvizsgálatát

- a számvetelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. tv.
- a Számveteli törvény szerinti egyéb szervezetek (közhasznú társaságok) beszámoló készítésének és könyvvezetésének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Kormány rendelet valamint
- az egyéb szakmai kiadványok útmutatásai alapján végeztem.

**Az ellenőrzéshez rendelkezésre álltak:**

A társaság 2006. évi közhasznúsági jelentése. Ezen belül:

- számveteli beszámoló(Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat, Egyszerűsített éves beszámoló összköltségeljárással készített eredmény kimutatás „A” változat, kiegészítő melléklet, Közhasznú eredmény kimutatás, Tájékoztató adatok),
- kimutatás a költségvetési támogatás felhasználásáról,
- kimutatás a vagyon felhasználásáról,
- cél szerinti juttatás kimutatása,
- központi költségvetési szervtől, elkülönített állami pénzalapoktól, helyi önkormányzatoktól és ezek szerveitől kapott támogatás mértékét tartalmazó kimutatás,
- a társaság vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatásokról készült kimutatás,
- az ügyvezetés közhasznú tevékenységéről szóló beszámolója,
- főkönyvi kivonat, főkönyvi számlalapok, analitikus nyilvántartások, bankkivonatok, szerződések és egyéb dokumentumok.

A könyvvizsgálat az adóhatósági kapcsolatok tételes vizsgálatára nem terjedt ki.

**Beszámoló készítésének az időpontja: 2007. március 31.**

**Könyvvizsgálat befejezésének az időpontja: 2007. április 3.**

**2. ) Könyvvezetés, beszámoló készítési kötelezettség**

A társaság a 224/2000.(XII.19.) Kormány rendelet szerint kettős könyvvitel vezetésére, és az 1. pont szerinti beszámoló készítésére kötelezett. A társaság főkönyvi könyvelését, beszámolóját a KHT-nál készítik, ugyanakkor a bérek számfejtését és a kapcsolatos közterhek elszámolásait a Kincstár készíti.

A társaság számveteli politikája és számlarendje elkészült, amely alapjaiban megfelel a Szt. előírásainak. A társaság a Számveteli törvényben kötelezően előírt szabályzatokkal, rendelkezik.

A Társaság számviteli beszámolóját a kettős könyvvitel záró adataiból állították össze, melyek ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltam:

### **3.) A mérleg valóságának ellenőrzése**

#### **Eszközök**

#### **A) Befektetett eszközök:**

| Adatok: ezer Ft-ban                          |                            |                          |          |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------|
| Megnevezés                                   | 2005. 01.01.<br>Nyitó adat | 2006.12.31.<br>Záró adat | Telj %   |
| <b>A. I. Immateriális javak</b>              | <b>0</b>                   | <b>654</b>               | <b>0</b> |
| Ebből: Imm.javak érték helyesbítése          | 0                          | 0                        | 0        |
| <b>A. II. Tárgyi eszközök</b>                | <b>0</b>                   | <b>672</b>               | <b>0</b> |
| Ebből: Tárgyi eszközök érték helyesb.        | 0                          | 0                        | 0        |
| <b>A. III. Befektetett pénzügyi eszközök</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b> |
| Ebből: Befekt.pü.eszk érték hely.            | 0                          | 0                        | 0        |
| <b>A. Befektetett eszközök összesen</b>      | <b>0</b>                   | <b>1326</b>              | <b>0</b> |

- Az értékcsökkenési leírások elszámolása a hatályos leírási kulcsok alapján történt, melynek helyességét ellenőrző számításokkal is kontrolláltam.
- A Társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően terv szerinti értékcsökkenésként számolta a 100 e Ft egyedi beszerzési érték alatti (kis értékű) tárgyi eszközöket.
- A könyvvizsgálat megállapította, hogy az eszközcsoporthoz analitikus nyilvántartása megfelel a hatályos számviteli előírásoknak.
- A befektetett eszközök mérlegtételeinek állományi értékei, a főkönyvi nyilvántartással, a leltári értékekkel, valamint az analitikus nyilvántartások adataival egyezők.
- A befektetett eszközök leltározását- a Szt. előírásai és a belső szabályozáshoz igazodóan- az év végi fordulónapon meglévő vagyontárgyak tényleges mennyiségi felvételével végezték, amely során eltérést nem állapítottak meg.

#### **B.) Forgóeszközök:**

| Adatok: ezer Ft-ban         |            |           |        |
|-----------------------------|------------|-----------|--------|
| Megnevezés                  | Nyitó adat | Záró adat | Telj % |
| B. I. Készletek             | 0          | 9         | 0      |
| B.II. Követelések           | 0          | 11474     | 0      |
| B.III. Értékpapírok         | 0          | 0         | 0      |
| B.IV. Pénzeszközök          | 0          | 64732     | 0      |
| • B. Forgóeszközök összesen | • 0        | • 76215   | • 0    |

#### **Készletek:**

- A Készletek értéke, a különféle anyagféléseket tartalmazza. A Társaság az anyagbeszerzéseit a számviteli politikájában rögzítettekkel összhangban azonnali költség-ként számolta el, s év végén - a fordulónapi leltár alapján- az értékkülönbséggel módosította az anyagköltséget.
- A zárókészlet leltári adatai a megfelelő főkönyvi számlák záró egyenlegeivel, illetve az analitikus nyilvántartások értékével egyezők.
- A vásárolt készletek nyilvántartási árait a belső szabályzatban rögzített módon állapították meg.

#### **Követelések:**

- A mérleg tétel állományi értékei a megfelelő főkönyvi számlák egyenlegeivel illetve az ahhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások értékével (egyeztetésekkel) egyezők.

**Pénzeszközök:**

- A mérlegtétel záró állományi értéke az alábbi táblázat felsorolása szerint alakult:

| Megnevezés                               | Összeg e Ft  |
|------------------------------------------|--------------|
| Házipénztár záró egyenlege               | 214          |
| Elszámolási bankszámla záró egyenlege    | 16443        |
| Gondozási díj számla                     | 725          |
| Adomány számla                           | 146          |
| Ápolási díj számla                       | 187          |
| Lekötött betét számla                    | 3            |
| HEFOP számla                             | 24           |
| Lekötött betétszámla (kötelező tartalék) | 17625        |
| Idegen pénzeszközök állománya            | 29365        |
| <b>Pénzeszközök összesen:</b>            | <b>64732</b> |

- A főkönyvi számlák záró egyenlegei a kapcsolódó dokumentumokkal (pl. pénztárjelentés, bankkivonatok.) megegyeztek. Az idegen pénzeszközök analitikus nyilvántartásának mintavételes ellenőrzése során az adatok egyezőségét tapasztaltam.
- Az intézmény elkülönítetten tartja nyilván a hatályos jogszabályi előírás alapján képzett- a normatív állami hozzájárulás meghatározott %-át kitevő- **tartalékalap** összegét.

**C) Aktív időbeli elhatárolások:**

Adatok:ezer Ft-ban

| Megnevezés                                   | Nyitó adat | Záró adat   | Telj %   |
|----------------------------------------------|------------|-------------|----------|
| <b>C)Aktív időbeli elhatárolások összes:</b> | <b>0</b>   | <b>2628</b> | <b>0</b> |

A társaság a Szt. előírásainak megfelelően aktív időbeli elhatárolásként mutatta ki a mérleg forduló napja előtt felmerült olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.(Az állományi értékből a költségek, ráfordítások elhatárolásának összege 249 e Ft, míg a tartozásátvállalás miatti ráfordítások elhatárolásának összege 2379 e Ft.)

**FORRÁSOK****D)Saját tőke:**

Adatok:ezer Ft-ban

| Megnevezés                                                      | Nyitó adat | Záró adat   | Telj %   |
|-----------------------------------------------------------------|------------|-------------|----------|
| D. I. Jegyzett tőke                                             | 0          | 3000        | 0        |
| Jegyzett tőkéből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0          | 0           | 0        |
| D. II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)                | 0          | 0           | 0        |
| D. III. Tőketartalék                                            | 0          | 0           | 0        |
| D. IV. Eredménytartalék                                         | 0          | 0           | 0        |
| D. V. Lekötött tartalék                                         | 0          | 0           | 0        |
| D. VI. Értékelési tartalék                                      | 0          | 0           | 0        |
| D. VII. Mérleg szerinti eredmény                                | 0          | 3933        | 0        |
| <b>D. Saját tőke összesen</b>                                   | <b>0</b>   | <b>6933</b> | <b>0</b> |

- A jegyzett tőke mérlegtétel állományi értéke a társaság Alapító Okiratában elfogadott törzstőke összegével egyező.
- A Tárgyévi mérleg szerinti eredmény 3933 e Ft nyereség, amely a jelentés **2.a-b.sz. mellékleteiben** szereplő Eredmény kimutatások megfelelő adataival megegyezett.

**E) Céltartalék: (A mérlegfőcsoport nem tartalmaz adatot!)****F) Kötelezettségek:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                             | Nyitó adat | Záró adat    | Telj %   |
|----------------------------------------|------------|--------------|----------|
| F. I. Hátrasorolt kötelezettségek      | 0          | 0            | 0        |
| F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0          | 0            | 0        |
| F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 0          | 49994        | 0        |
| <b>F) Kötelezettségek</b>              | <b>0</b>   | <b>49994</b> | <b>0</b> |

- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a társaság a **29365 e Ft idegen pénzeszközeinek a forrását**. A mérlegcsoporton belül, jelentősebb tétel még a **szállítói** kötelezettségek állománya, amelynek értéke **6483 e Ft**. Fentieken túl az adatok a költségvetési elszámolásokkal kapcsolatos adó és egyéb járulékfizetések elszámolásait tartalmazzák.
- A könyvvizsgálat megállapította, hogy valamennyi tétel, leltárakkal (egyeztetésekkel) megfelelően alátámasztott, s az állammal szembeni adó, illetve TB fizetési kötelezettségek, a 2006. december hónapra elszámolt, és 2007. január hónapban esedékes összegekkel megegyeztek.
- A társaság ügyvezető igazgatójának a könyvvizsgálathoz adott teljességi nyilatkozata értelmében a közhasznú társaságnak a beszámolási időszak utolsó napján az Art. szerinti köztartozása nem volt.

**G. Passzív időbeli elhatárolások:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                                           | Nyitó adat | Záró adat    | Telj %   |
|------------------------------------------------------|------------|--------------|----------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása               | 0          | 17621        | 0        |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 0          | 5621         | 0        |
| Halasztott bevételek                                 | 0          | 0            | 0        |
| <b>G) Passzív időbeli elhatárolások össz:</b>        | <b>0</b>   | <b>23242</b> | <b>0</b> |

A mérlegtétel állományi értéke az alábbiakat tartalmazza:

- A Szt.45.§ (1) c. pontja értelmében passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki a közhasznú társaságnak a Megyei Önkormányzat ténylegesen átvett eszközök (készletek) értékét, amelyeknek a beszámolási időszakban költségként történő elszámolása még nem történt meg.
- A társaság ugyancsak passzív időbeli elhatárolásként mutatta ki az önkormányzat által finanszírozott- a társaság rendelkezésre bocsátott- lekötött betétek forrását.

**Az ESZKÖZÖK és FORRÁSOK egyező záró értéke: 80169 e Ft**

A beszámolási időszak közhasznú beszámolójának a mérlegét a könyvvizsgálói jelentés **1.sz. melléklete** tartalmazza.

**4.)Az eredmény-kimutatások ellenőrzése**

A társaság a hatályos Kormány rendeletnek megfelelően az Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS „A” változatát, valamint a megfelelő közhasznú eredmény kimutatást is köteles elkészíteni, amelynek részletes tábláit a jelentés **2.a. és 2.b.sz. mellékletei** tartalmazzák:

- 4.1. Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített eredmény kimutatása:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Sorsz. | Megnevezés                          | Előző év | Tárgyév | Telj % |
|--------|-------------------------------------|----------|---------|--------|
| I.     | Értékesítés nettó árbevétele        | 0        | 66119   | 0      |
| II.    | Aktívált saját teljesítmények       | 0        | 0       | 0      |
| III.   | Egyéb bevételek                     | 0        | 113149  | 0      |
|        | III. sorból: visszaírt értékvesztés | 0        | 0       | 0      |
| IV.    | Anyagjellegű ráfordítások           | 0        | 53031   | 0      |
| V.     | Személyi jellegű ráfordítások       | 0        | 116535  | 0      |
| VI.    | Értékcsökkenési leírás              | 0        | 313     | 0      |

|             |                                             |   |             |   |
|-------------|---------------------------------------------|---|-------------|---|
| <b>VII.</b> | <b>Egyéb ráfordítás</b>                     | 0 | <b>7207</b> | 0 |
|             | VII. sorból: értékvesztés                   | 0 | 0           | 0 |
| <b>A.</b>   | <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> | 0 | <b>2182</b> | 0 |
| <b>B.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>         | 0 | <b>324</b>  | 0 |
| <b>C.</b>   | <b>Szokásos vállalkozói eredmény</b>        | 0 | <b>2506</b> | 0 |
| <b>D.</b>   | <b>Rendkívüli eredmény</b>                  | 0 | <b>1430</b> | 0 |
| <b>E.</b>   | <b>Adózás előtti eredmény</b>               | 0 | <b>3936</b> | 0 |
| <b>XII.</b> | <b>Adófizetési kötelezettség</b>            | 0 | <b>3</b>    | 0 |
| <b>F.</b>   | <b>Adózott eredmény</b>                     | 0 | <b>3933</b> | 0 |
| <b>G.</b>   | <b>Mérleg szerinti eredmény</b>             | 0 | <b>3933</b> | 0 |

• **4.2.Közhasznú eredmény kimutatás:**

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                           | Nyitó adat | Záró adat     | Telj %   |
|--------------------------------------|------------|---------------|----------|
| A. Közhasznú tevékenység bevétele    | 0          | 179262        | 0        |
| B. Vállalkozási tevékenység bevétele | 0          | 2533          | 0        |
| <b>C. Összes bevétel</b>             | <b>0</b>   | <b>181795</b> | <b>0</b> |

- A közhasznú tevékenység bevételei tartalmazzák a közhasznú célra kapott támogatásokat (pl. Önkormányzati támogatást, normatív állami hozzájárulásokat, valamint a bentlakók ellátási és gondozási díjbevételeit, stb.)
- A vállalkozási tevékenység bevételei között számolták, el egyes bérbeadásból származó díjbevételeiket, valamint az alkalmazottak étkezési térítéseit.

Adatok: ezer Ft-ban

| Megnevezés                               | Nyitó adat | Záró adat     | Telj %   |
|------------------------------------------|------------|---------------|----------|
| D. Közhasznú tevékenység ráfordításai    | 0          | 175342        | 0        |
| E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai | 0          | 2517          | 0        |
| <b>F. Összes tevékenység költségei</b>   | <b>0</b>   | <b>177859</b> | <b>0</b> |

- A 2006. évi elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bevételek és kiadások összegei a megfelelő főkönyvi számlák egyenlegeivel egyezők. A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartások, és egyéb dokumentumok vizsgálata során eltérést ugyancsak nem tapasztaltam.
- A bérösszesítők (jövedelem és társadalombiztosítási elszámolások) és az ÁFA elszámolások folyamatosan ellenőrzésre kerülnek.

**Adózás előtti eredmény, adófizetési kötelezettség meghatározása:**

A közhasznú társaság a társasági és osztalékadó tv. alá tartozó szervezet, ugyanakkor a törvény elismeri, és adómentessé teszi a közhasznú tevékenységet. A Tao.tv.13.§-ában külön adóalapot határoz meg a közhasznú társaságok számára, másrészt a 6.sz. melléklet. C. pontja tartalmazza a kedvezményezett tevékenységet.

A társaság adóalapja a beszámoló részét képező eredmény kimutatásban kimutatott közhasznú és a vállalkozási tevékenységből elért eredmény, amelyet a tv. 7.-8. §-inak a korrekciós (növelő és csökkentő) tételeivel kell korrigálni.(A tv. adózás alá vonja az adómentes vagyon közcélok alóli kivonását is.)

A korrigált adózás előtti eredmény (adóalap) 16 %-a a társasági adó.

A társaságnak nem kell megfizetni az adót az adóalap azon része után, amelyet a közhasznú tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül.

**A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 3933 e Ft, amely az Eredmény kimutatások megfelelő adataival megegyeztek.**



**5.) Kiegészítő melléklet vizsgálata**

A könyvvizsgálat során megállapítottam, hogy a kiegészítő melléklet, mint a beszámoló szerves része, tartalmazza azokat az adatokat, amelyeket a számviteli törvény, illetve a társaság számviteli politikája is meghatároz.

A kiegészítő mellékletben szereplő számszerű és szöveges információk a beszámoló egyéb részeivel (Mérleg és eredmény kimutatás) összhangban vannak.

**A Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat és a HAJDUÁPO Kht között érvényes megállapodásban foglaltak alapján az önkormányzat az ingatlanokra (al illetve felépítményekkel együtt), valamint az értékkel nyilvántartott tárgyi eszközökre ingyenes használati jogot biztosít a kht számára. (Az említett vagyontárgyak nyilvántartásának vezetése a megyei önkormányzatnál történik.)**

**6.)Közhasznúsági jelentés egyéb elemeinek a vizsgálata:**

A társaság a közhasznú szervezetekről szóló hatályos törvényi rendelkezéseknek megfelelően elkészítette a közhasznúsági jelentését. Az egyes dokumentumok a törvény előírásainak megfelelően tartalmazzák a szükséges információkat, amelyek a számviteli beszámoló tábláival is összhangban vannak.

7./Folytonosság számviteli elvének a betartása.

A társaság 2006. június 1-én alakult, ezért a beszámoló "Előző év "mérleg és eredmény kimutatás oszlopai adatot nem tartalmaznak..

**8.) Független könyvvizsgálói jelentés hitelesítő záradéka:**

**A HAJDÚÁPÓ KHT által készített 2006. június 1-től 2006. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó közhasznú beszámolót felülvizsgáltam, ahol az eszközök és a források egyező végösszege 80169 e Ft, mérleg szerinti eredménye 3933 e Ft nyereség.**

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a pénzügyi kimutatások bemutatásának értékelését. A közhasznúsági jelentés valamennyi dokumentumával kapcsolatos munkám a fent említett területre korlátozódott. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

**Fentiek alapján a társaság egyszerűsített éves beszámoló mérlegét minősítés nélküli záradékkal láttam el.**

**Hitelesítő záradék:**

A könyvvizsgálat során a társaság egyszerűsített éves beszámolóját, közhasznú eredmény kimutatását, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem, hogy az egyszerűsített éves beszámolót (közhasznú eredmény kimutatást) a számviteli törvényben és a számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves beszámoló a HAJDÚÁPÓ Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató és Ápolási Otthon Közhasznú Társaság 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A közhasznúsági jelentés egyéb tábláinak az adatai az egyszerűsített éves beszámoló adataival összhangban vannak.

**Mellékletek felsorolása:**

- 1.sz.melléklet: Mérleg
- 2.a.sz.melléklet: Eredmény kimutatás (egyszerűsített éves beszámoló  
összköltségeljárással készített)
- 2.b. sz. melléklet: Eredmény kimutatás (közhasznú)
- 3.sz.melléklet: Teljességi nyilatkozat

**Jelentés készült:** 4 példányban

**Jelentést kapják:**

Hajdú-Bihar Megyei Közgyűlés Elnöke  
FB Elnöke,  
KHT Ügyvezetője  
Irattár

**Debrecen 2007. április 3.**

**Reszler György**  
**bejegyzett könyvvizsgáló**  
**Könyvizsg.ig.sz:001481.**

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT****Közhasznú társaság neve, címe:**

**HAJDÚÁPO Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató és  
Ápolási Otthon Közhasznú Társaság,  
4200. Hajdúszoboszló, Hőforrás u 105/C.**

A közhasznú társaság 2006. december 31-i Közhasznú Beszámolója (Egyszerűsített éves beszámoló mérlege, eredmény kimutatása, kiegészítő melléklet, közhasznú eredmény kimutatás, tájékoztató adatok) könyvvizsgálatával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a beszámoló a 2000. évi C.. törvénnyel ("Számviteli Törvény"), valamint a 224/2000. (XII. 19.) Kormány rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük a könyvvizsgálat során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk a beszámolóban a Számviteli Törvénynek és Kormány rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a beszámolóban a vonatkozó hatályos jogszabályokkal és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a beszámoló megbízható képet ad a társaság nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Ön rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önt, amelyeknek a beszámolóra hatása lehet.
3.
  - a) Nem történt szándékos mulasztás a vezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
  - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a beszámoló adatait.
  - c) A felügyeleti szervünkkel történt egyeztetés során, ezen szerv részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A velünk szerződéses jogviszonyban álló ügyfelekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat,
  - b) Pénzügyi ügyletekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat,
6.
  - a) Nem fordult elő jogszabályi előírások, illetve belső rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a beszámolóban szerepelniük kellene.
  - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná társaságunk pénzügyi helyzetét.
7. Nincsenek a társaságunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
8. A számviteli nyilvántartás, ami a beszámoló alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi társaságunk ügyleteit.
9. Társaságunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a költségvetési beszámolót.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a Számviteli törvény (Kormány rendelet) előírásaival összhangban készült beszámolóban mutatkozhatna.
12. Az ügyvezetés megerősíti, hogy a társaságnak a tárgyidőszak végén az Art. szerinti köztartozása nincs.

2007. április 3.

Sarkadi Zsolt  
ügyvezető igazgató

**HAJDÚÁPO***Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató és Ápolási Otthon**Közhasznú Társaság*4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET****2006.**

Fordulónap: 2006. december 31.

Beszámolási időszak: 2006. június 01. – 2006. december 31.

Hajdúszoboszló, 2007. március 31.

Ph.

---

a gazdálkodó képviselője

## **I. A HAJDÚÁPO KHT bemutatása**

A KHT a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat tulajdonát lépező jogi személyiségű társaság. A társaság teljes neve HAJDÚÁPO Hajdúszoboszlói Humán Szolgáltató és Ápolási Otthon Közhasznú Társaság.

A társaság a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. Tv. (Ktv.) értelmében közhasznú jogállású besorolással rendelkezik. Alapító okirata szerint közhasznú tevékenységének bevétele a társadalom és az egyén közös érdekeinek kielégítésére irányuló közhasznú tevékenységből származik. Közhasznú tevékenység bevételeként mutatja ki a közhasznú célra kapott működési és fejlesztési célú támogatást, valamint az elnyert pályázatok alapján kapott támogatás is. Kiadásaink fedezetét a közhasznú társaság jogszabályban előírt támogatások (befizetések, hozzájárulások, stb.) képezik.

A közhasznú társaság vagyonához készpénzzel, devizával, értékpapírral, ingó és ingatlanvagyonnal egyaránt hozzá lehet járulni.

### **Könyvvizsgálat**

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló **Reszler György** ( 4028 Debrecen, Kardos u. 28 sz.), könyvvizsg. Ig. sz.: 001481.

A tárgyévi beszámolót készítette: Pozsgayné Száva Gabriella, reg. sz.: 164015.

### **Számviteli politika célja**

A számviteli politika célja , hogy a KHT.-nál olyan számviteli rendszer működjön, mely alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló, közhasznúsági jelentés állítható össze, mely számviteli rendszer egyidejűleg a megalapozott tulajdonosi , vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

### **Az üzleti év**

Társaságunknál az első üzleti év 2006, június 1.-től 2006. december 31.-ig tart. Továbbiakban az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

### **A könyvvezetés módja**

Társaságunk a számviteli törvény és a 224./2000. (XII. 19.) Korm. Rendelet előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolások választható módszerei közül azt a módot alkalmazzuk, mely szerint költségeinket kizárólag az 5. költségcsoportok számlaosztály számláin könyveljük.

## **II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **Értékelési eljárások**

#### **Befektetett eszközök**

A befektetett eszközöket beszerzési költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente történik meg. A társaság a könyvvizetés és a beszámoló készítése során az eszközöket és a forrásokat egyedileg értékeli és rögzíti.

A 100 ezer FT egyedi bekerülési érték alatti szellemi terméket a társaság a használatbavételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként. Terven felüli értékcsökkenést nem számolt el a vállalkozás.

A KHT új társaság alapításában nem vett részt, részesedéseket nem vásárolt.

#### **Készletek**

A vásárolt készletek beszerzési költségen kerülnek kimutatásra. A társaság mennyiségi ill. értékbeni nyilvántartást vezet, mérleg-fordulónapi leltározással határozta meg a fordulónapi készletet. A mennyiségi felvétellel elvégzett leltárizás mennyiségi adatainak értéke a beszerzés bekerülési értékét mutatja.

A készletek értékviszairás intézményét a KHT nem alkalmazza.

eFt-ban

| <b>Készletek</b> |  | <b>2006 évi záró</b> |
|------------------|--|----------------------|
|                  |  |                      |
| <b>Anyagok</b>   |  | <b>9</b>             |

#### **Követelések**

A követelések összege a mérlegben bekerülési értéken van kimutatva. A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás ellenértéke a vevő elismerése után történik. Az üzleti év végén a meglévő követelések egyeztetését a társaság elvégzi. A követelésekre az üzleti évben értékvesztés nem volt elszámolva. Behajthatatlan követelés a mérlegben nincs kimutatva.

eFt-ban

| <b>Követelések</b>                        | <b>2006 évi záró</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|
|                                           |                      |
| <b>Áruszállításból és szolgáltatásból</b> | <b>3698</b>          |
| <b>Egyéb követelések</b>                  | <b>7776</b>          |
| <b>Összesen:</b>                          | <b>11474</b>         |

Pénzeszközök

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

| eFt-ban                  |               |
|--------------------------|---------------|
| Pénzkészlet              | 2006 évi záró |
| Házipénztár              | 214           |
| Elszámolási betétszámlák | 35153         |
| Idegen pénzeszközök      | 29365         |
| <b>Összesen:</b>         | <b>64732</b>  |

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki a mérlegben az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a lezárt időszakra számolandók el, illetve költségeket, ráfordításokat, amelyek a fordulónap előtt merülnek fel, de a fordulónapot követő időszakra számolandók el.

A KHT-nál bevétel aktív időbeli elhatárolása tétel nem volt.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

| Megnevezés                                       | Összeg (eFt) |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Újság,szaklap előfizetés, postafiók bérleti díj. | 249          |
| Tart. átváll.miatti ráfordítás elhat.            | 2 379        |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>2 628</b> |

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki az olyan bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de a fordulónap utáni időszakra számolandók el, illetve költségeket, ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelik, de csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel.

| adatok eFt-ban                                      |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| Megnevezés                                          | 2006.12.31    |
| Önk.ált.finansz.lek.bet.kapcs.passzív időb.elhat.   | 17 621        |
| Térítés nélk.átv.eszk.értékének passzív időb.elhat. | 5 621         |
| <b>összesen:</b>                                    | <b>23 242</b> |

Kötelezettségek

Kötelezettségek a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett, elismert tartozások.

| eFt-ban                        |               |
|--------------------------------|---------------|
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 2006 évi záró |
|                                |               |
| Belföldi szállítók             | 6 488         |
| Járulékok                      | 11 515        |
| Egyéb kötelezettségek          | 2 626         |
| Idegen pénzeszközök            | 29 365        |
| <b>Összesen:</b>               | <b>49 994</b> |

Összehasonlíthatóság

A számvitelről szóló törvény értelmében a beszámoló tartalma és formája, valamint az alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell (a következtetés elve).

Mérleg tagolása

A KHT. A mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgy évben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi mérlegben az előirt sémán túl új tételek nem szerepelnek.

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések, kötelezettségek

A KHT.-nak nem volt a tárgyévi kapcsolt vállalkozással szembeni követelése ill. kötelezettsége.

Értékvesztések

A KHT mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgy évben nem szerepel.

Hátrasorolt eszközök

A KHT-nak a tárgyévi nyilvántartott hátrasorolt eszközei nem voltak.

Környezetvédelmi kötelezettségek

A tevékenység jellegéből következően keletkezett veszélyes hulladékot szerződés alapján külső cég szállítja el.



A Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat és a HAJDUÁPO Kht között érvényes megállapodásban foglaltak alapján az önkormányzat az ingatlanokra (al illetve felépítményekkel együtt), valamint az értékkel nyilvántartott tárgyi eszközökre ingyenes használati jogot biztosít a kht számára.

### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS 1 SZ. MELLÉKLETE

#### KIMUTATÁS A KAPOTT TÁMOGATÁSOKRÓL

adatok eFt-ban

| Ssz.             | MEGNEVEZÉS                         | Támogatás<br>összege 2006<br>évben | Támogatást nyújtó<br>szerv megnevezése | Támogatás célja                                      |
|------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1.               | Központi költségvetési<br>szervtől | 10 325                             | Szoc. Munkaügyi Min.                   | Rehabilitációs<br>felülvizsg.<br>Módszert. kieg tám. |
| 2.               | Elkülönített állami<br>pénzalaptól | 2 342                              | Munkaügyi Központ                      | Közhasznú<br>foglalkoztatás                          |
| 3.               | Helyi önkormányzattól              | 4 946                              | H-B. M. Önkormányzat                   | Működési kiadás                                      |
| 4.               | Más adományozótól                  | 3 292                              | magánszemélyek,<br>vállalkozások       | Működési kiadás                                      |
| <b>Összesen:</b> |                                    | 20 905                             |                                        |                                                      |

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS 2 SZ.  
MELLÉKLETE

## KIMUTATÁS A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁRÓL

| adatok eFt-ban                          |           |           |              |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| MEGNEVEZÉS                              | 2005. év. | 2006. év. | Változás %-a |
| <b>D. saját tőke</b>                    |           | 10 384    | 0            |
| I. Jegyzett tőke                        |           | 3000      | 0            |
| IV. Eredménytartalék                    |           |           |              |
| VII. Mérleg szerinti eredmény           |           | 3 933     | 0            |
| <b>F. kötelezettségek</b>               |           | 49 994    | 0            |
| I. hosszú lejáratú kötelezettség        |           |           |              |
| II. rövid lejáratú kötelezettség        |           | 49 994    | 0            |
| <b>G. passzív időbeli elhatárolások</b> |           | 23 242    | 0            |
| <b>Források összesen:</b>               |           | 80 169    | 0            |

A HAJDÚÁPO KHT a működését 2006, június 1-vel kezdte meg, ezért az előző évhez való viszonyszámítás nem lehetséges.

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS 3 SZ.  
MELLÉKLETEKIMUTATÁS A CÉL SZERINTI JUTTATÁSOKRÓL  
2006. ÉV

A beszámolási időszakban a KHT által célszerinti tevékenységek keretében nyújtott pénzbeli és természetbeni szolgáltatások értékei az alábbiak:

adatok eFt-ban

| Ssz. | MEGNEVEZÉS                                                                                                                            | Pénzbeli juttatás | Természetbeni juttatások | Összesen: |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------|
| 1.   | <b>Bentlakásos intézményi ellátás</b><br>(étkezés, szállás, ruházat, gyógyszer, orvosi ellátás, foglalkoztatás, szabadidős programok) |                   | 177 128                  | 177 128   |
|      | a; pszichiátriai betegek                                                                                                              |                   | 23 027                   | 23 027    |
|      | b; időskorúak                                                                                                                         |                   | 154 101                  | 154 101   |
| 2.   | <b>Zsebpénz</b>                                                                                                                       | 731               |                          | 731       |
|      | a; pszichiátriai betegek                                                                                                              |                   |                          | 0         |
|      | b; időskorúak                                                                                                                         | 731               |                          | 731       |
|      | <b>Összesen:</b>                                                                                                                      | 731               | 177 128                  | 177 859   |

Gondozási napok száma:

- pszichiátriai betegek: 5.520 nap
- időskorúak: 37.391 nap

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS 4 SZ.  
MELLÉKLETE

**KIMUTATÁS A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS  
FELHASZNÁLÁSÁRÓL  
2006. ÉV**

adatok eFt-ban

| MEGNEVEZÉS                   | Támogatás<br>összege | Felhasználás célja:               |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Normatív állami hozzájárulás | 88 828               | Közhasznú alapfeladat<br>kiadásai |

A normatív állami hozzájárulás összegét a KHT teljes mértékben az alapfeladataira használta fel.

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS 5 SZ.  
MELLÉKLETE**KIMUTATÁS A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK JUTTATÁSAIRÓL  
2006. ÉV**

| adatok eFt-ban               |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| MEGNEVEZÉS                   | Díjazás<br>összege<br>2006 évben |
| - Felügyelő Bizottság Elnöke | 163                              |
| - Felügyelő Bizottság Tagja  | 288                              |
| - Ügyvezető igazgató         | 2580                             |
| - Gazdasági vezető           | 1250                             |
| - Intézményvezető            | 1777                             |
| Összesen:                    | 6058                             |

A munkadíjazás tartalmazza a munkabéreket és azok pótlékait.

**V. Tájékoztató kiegészítés**

Ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás keretében:

A Hajdú-Bihar Megyei Közigazgatási Hivatal SZGYH 38-19/2006 számú működési engedélye alapján 2006. évben 210 fő időskorú ápolását, gondozását valamint 30 fő dementálódott gondozott ellátását végeztük.

A tényleges gondozási napok száma:

- időskorúak: 37.391 nap
- dementált betegek: 5.520 nap
- összesen: 42.911 nap**

A törvényi előírások betartását a Hajdú-Bihar Megyei Közigazgatási Hivatal, az állami normatíva felhasználását a Magyar Államkincstár ellenőrizte a 2006 évre vonatkozóan.

**A bevételek alakulása és elemzése:**

A KHT működéséhez szükséges bevétel az éves központi költségvetés által meghatározott normatíva, saját bevétel, valamint az üzleti tevékenység bevételeiből tevődik össze.

**Közhasznú tevékenység bevételei:**

eFt-ban

| megnevezés                               | 2006 évi terv<br>adatok | 2006 évi<br>tényadatok | változás % |            |
|------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------|------------|
|                                          |                         |                        | +          | -          |
| intézményi ellátási díj                  | 55 100                  | 58 304                 | 5,8        |            |
| egyéb értékesítés nettó árbevétele       | 8 000                   | 7 609                  |            | 4,9        |
| normatív állami támogatás                | 88 100                  | 88 828                 | 0,8        |            |
| módszertani feladatokra kapott támogatás | 5 000                   | 4 000                  |            | 20         |
| egyéb támogatás                          | 31 700                  | 20197                  |            | 36,3       |
| kamatbevételek                           | 400                     | 324                    |            | 19         |
| <b>összesen:</b>                         | <b>188 300</b>          | <b>179 262</b>         |            | <b>4,8</b> |

**Vállalkozási tevékenység bevételei:**

eFt-ban

| megnevezés                      | 2006 évi terv<br>adatok | 2006 évi<br>tényadatok | változás % |   |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------|------------|---|
|                                 |                         |                        | +          | - |
| egyéb vállalkozói bevétel       |                         | 632                    |            |   |
| alkalmazottak étkezési térítése | 1700                    | 1901                   | 11,8       |   |
| <b>összesen:</b>                |                         | <b>2533</b>            |            |   |

A térítési díj bevétel 5,8%-os emelkedést mutat, ez az év közbeni emelések hatásának következménye. Az egyéb értékesítés nettó árbevétele többek között a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátási területének kiterjesztése következtében kihelyezett készülékek bérleti díjának megnövekedésével, másrészt az otthonukban ápolást nyújtó személyek ápolási díj jogosultságát felülvizsgáló bizottsági munka bevételeinek köszönhető.

Az egyéb támogatások bevétel elmaradása indokolható a H-B M. Önkormányzat Közgyűlésének 86/2006.(III.24.) MÖK határozata alapján biztosított Támogatás (26.000 eFt) nem teljesülésével.

Közhasznú foglalkoztatás keretében 9 fő foglalkoztatására került sor, mely dolgozók bérét, és azok járuléka a Munkaügyi központ 2006 évben összesen 2.342 eFt-tal támogatta.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatala az intézmény meg növekedett működési kiadásai ellensúlyozására 4.946 eFt támogatást nyújtott.

**Költségek alakulása**

2006 évben a közvetlen anyag költségek alakulását nagymértékben befolyásolta a szeptember hónaptól életbe lépő ÁFA emelkedés, mely főleg az élelmiszer beszerzést érintette. Év közben többször emelkedett az energiahordozók ára, mely az Intézmény vezetőit az energia felhasználás még átgondoltabb racionalizálására készítette. Ennek eredményeként lépések történtek energetikus szakemberek bevonására, valamint olyan gazdasági társaságok megkeresésére, melyek segítségével hosszabb távon az Intézmény energia költségei a jövőben csökkenthetők lesznek.

Az intézmény átlagos dolgozói statisztikai létszáma 2006 évben: 108 fő. Ebből Közhasznú Foglalkoztatás keretében 9 fő dolgozik az Intézményben. Ilyen formájú foglalkoztatást a jövőben is tervezünk, mivel így a bérköltségek a támogatások révén nagymértékben csökkenthetők.

Az Intézmény szakmai dolgozóinak továbbképzési lehetőségét biztosítjuk.

A kredit pontok megszerzéséhez igyekszünk támogatni a részvételt szakmai konferenciákon, és a megfelelő szakirodalom beszerzésével tájékozottabbá tenni őket a saját szakterületükön.

2006 év novemberében a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség az általa meghirdetett **”Segítséggel a segítőkért” – Társadalmi befogadás elősegítése a szociális területen dolgozó szakemberek képzésével** tárgyú HEFOP-2.2.1 pályázati anyagot támogatásra érdemesnek ítélte, így a HAJDÚÁPO KHT- t 18.900 eFt –os támogatási összeg illeti meg.

A HAJDÚÁPO KHT a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság részére működési év folyamán előleget és kölcsönt nem folyósított, a KHT nevében garancia vállalására nem került sor.

Az épület meglehetősen elavult műszaki állapotára való tekintettel az év folyamán 2.480 eFt-ot költöttünk állagmegóvásra (festés, mázolás, gépkarbantartás).

A veszélyes hulladékok elszállítása az év folyamán a szerződéses feltételeknek megfelelően megtörtént. (Sapexpro Kft.- egészségügyi ellátásban képződött veszélyes anyagok-, Biofilter Kft. -, konyhai használt olaj elszállítása)

Folyamatban van egy új speciális osztály kialakítása az alkoholbetegek számára, mely létrehozás költségeit az Intézmény szintén saját erőforrásból oldja meg.

Továbbra is a pályázati lehetőségek mind szélesebb kihasználásával, az üzleti tevékenységünk kiszélesítésével próbáljuk meg biztosítani az Intézmény stabil működését.

Hajdúszoboszló, 2007. március 31.

Sarkadi Zsolt  
Ügyvezető ig

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 1 | 9 | 1 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

## HAJDÚÁPO KHT

4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c

# 2006 évi Egyszerűsített éves beszámoló

2006.06.01.-2006.12.31.

Keltezés: Hajdúszoboszló, 2007 március 31.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P.H.



A vállalkozás megnevezése:

HAJDÚÁPO KHT

A vállalkozás címe, telefonszáma:

4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c

A beszámoló:

Lehet például:

Éves zárómérleg

Előtársasági beszámoló

Éves zárómérleg

Tevékenységet lezáró mérleg

Végelszámolási zárómérleg

Tetszőleges elnevezés

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| Üzleti év      | 2006                    |
| Időszak        | 2006.06.01.-2006.12.31. |
| Keltezés helye | Hajdúszoboszló          |
| dátuma         | 2007 március 31.        |

Könyvvizsgálat ? I/N

I

2 2 2 9 2 1 9 1 8 5 3 1 5 7 1 0 9

Statisztikai számjel

0 9 - 1 4 - 0 0 0 1 0 2

Cégjegyzék szám

| CASH-FLOW-kimutatáshoz szükséges adatok                        | 2004 évben | Eft |
|----------------------------------------------------------------|------------|-----|
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) |            |     |
| Vevőktől kapott előlegek                                       |            |     |
| Váltótartozások                                                |            |     |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                           |            |     |
| Passzív időbeli elhatárolások                                  |            |     |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)         |            |     |
| Aktív időbeli elhatárolások                                    |            |     |
| Forgóeszközök                                                  |            |     |
| Pénzeszközök                                                   |            |     |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 1 | 9 | 1 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel vagy adószám (csekkzámlaszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: HAJDÚÁPO KHT

Az egyéb szervezet címe: 4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás utca 105/C

## KETTŐS KÖNYVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

**2 0 0 6** ÉV

adatok e Ft-ban

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                                    | Előző év | Előző év(ek)<br>helyesbítései | Tárgyév |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------|---------|
| a            | b                                                                      | c        | d                             | e       |
| 1.           | <b>A. Összes közhasznú tevékenység bevétele</b><br>(1.+2.+3.+4.+5.)    |          |                               | 179 262 |
| 2.           | 1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás                           |          |                               |         |
| 3.           | a) alapítótól                                                          |          |                               | 4 946   |
| 4.           | b) központi költségvetéstől                                            |          |                               | 91 171  |
| 5.           | c) helyi önkormányzattól                                               |          |                               |         |
| 6.           | d) egyéb                                                               |          |                               |         |
| 7.           | 2. Pályázati úton elnyert támogatás                                    |          |                               | 10 325  |
| 8.           | 3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel                           |          |                               | 72 496  |
| 9.           | 4. Tagdíjból származó bevétel                                          |          |                               |         |
| 10.          | 5. Egyéb bevétel                                                       |          |                               | 324     |
| 11.          | <b>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</b>                            |          |                               | 2 533   |
| 12.          | <b>C. Összes bevétel (A.+B.)</b>                                       |          |                               | 181 795 |
| 13.          | <b>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b><br>(1.+2.+3.+4.+5.+6.)    |          |                               | 175 342 |
| 14.          | 1. Anyagjellegű ráfordítások                                           |          |                               | 50 514  |
| 15.          | 2. Személyi jellegű ráfordítások                                       |          |                               | 116 535 |
| 16.          | 3. Értékcsökkenési leírás                                              |          |                               | 313     |
| 17.          | 4. Egyéb ráfordítások                                                  |          |                               | 7 980   |
| 18.          | 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai                                     |          |                               |         |
| 19.          | 6. Rendkívüli ráfordítások                                             |          |                               |         |
| 20.          | <b>E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai</b><br>(1.+2.+3.+4.+5.+6.) |          |                               | 2 517   |
| 21.          | 1. Anyagjellegű ráfordítások                                           |          |                               | 2 517   |
| 22.          | 2. Személyi jellegű ráfordítások                                       |          |                               |         |
| 23.          | 3. Értékcsökkenési leírás                                              |          |                               |         |
| 24.          | 4. Egyéb ráfordítások                                                  |          |                               |         |
| 25.          | 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai                                     |          |                               |         |
| 26.          | 6. Rendkívüli ráfordítások                                             |          |                               |         |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 1 | 9 | 1 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel vagy adószám (csekk számlaszám)

Az egyéb szervezet megnevezése: HAJDÚÁPO KHT.

Az egyéb szervezet címe: 4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás utca 105/C

## KETTŐS KÖNYVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA

**2 0 0 6** ÉV

adatok e Ft-ban

| Sor-<br>szám              | A tétel megnevezése                                   | Előző év | Előző év(ek)<br>helyesbítései | Tárgyév |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------|-------------------------------|---------|
| a                         | b                                                     | c        | d                             | e       |
| 27.                       | <b>F. Összes ráfordítás (D.+E.)</b>                   |          |                               | 177 859 |
| 28.                       | <b>G. Adózás előtti vállalkozási eredmény (C.-F.)</b> |          |                               | 3 936   |
| 29.                       | <b>H. Adófizetési kötelezettség</b>                   |          |                               | 3       |
| 30.                       | <b>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (B.-E.-H.)</b>   |          |                               | 13      |
| 31.                       | <b>J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A.-D.)</b>         |          |                               | 3 920   |
| <b>TÁJÉKOZTATÓ ADATOK</b> |                                                       |          |                               |         |
| 32.                       | <b>A. Személyi jellegű ráfordítások</b>               |          |                               | 116 535 |
| 33.                       | 1. Bérköltség                                         |          |                               | 86 902  |
| 34.                       | ebből: - megbízási díjak                              |          |                               | 2 211   |
| 35.                       | - tiszteletdíjakdíjak                                 |          |                               | 451     |
| 36.                       | 2. Személyi jellegű egyéb kifizetések                 |          |                               | 1 539   |
| 37.                       | 3. Bérjárulékok                                       |          |                               | 28 094  |
| 38.                       | <b>B. A szervezet által nyújtott támogatások</b>      |          |                               |         |

Keltezés: Hajdúszoboszló, 2007. március 31.

Az egyéb szervezet vezetője  
(képviselője)

**HAJDÚÁPO KHT**

4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat  
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)**

Időszak: 2006.06.01.-2006.12.31.

adatok eFt-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                              | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév       |
|----------|------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|---------------|
| a        | b                                                                | c        | d                        | e             |
| 01.      | <b>A. Befektetett eszközök</b> (02.+ 10.+ 18. sor)               |          |                          | <b>1 326</b>  |
| 02.      | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)                            |          |                          | 654           |
| 03.      | 02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése                |          |                          |               |
| 04.      | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>                                       |          |                          | 672           |
| 05.      | 04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése                   |          |                          |               |
| 06.      | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>                        |          |                          |               |
| 07.      | 06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése     |          |                          |               |
| 08.      | 06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete |          |                          |               |
| 09.      | <b>B. Forgóeszközök</b> (10.+ 11.+ 14.16. sor)                   |          |                          | <b>76 215</b> |
| 10.      | I. KÉSZLETEK                                                     |          |                          | 9             |
| 11.      | II. KÖVETELÉSEK                                                  |          |                          | 11 474        |
| 12.      | 11. sorból: Követelések értékelési különbözete                   |          |                          |               |
| 13.      | 11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete  |          |                          |               |
| 14.      | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>                                         |          |                          |               |
| 15.      | 14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete                  |          |                          |               |
| 16.      | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>                                          |          |                          | <b>64 732</b> |
| 17.      | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>                            |          |                          | <b>2 628</b>  |
| 18.      | <b>ESZKÖZÖK ÖSZESEN</b> (01.+ 09.+ 17. sor)                      |          |                          | <b>80 169</b> |

Keltetés: Hajdúszoboszló, 2007 március 31.

PH.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 1 | 9 | 1 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statistikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

|   |   |
|---|---|
| 1 | 3 |
|---|---|

**HAJDÚÁPO KHT**

4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat  
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)**

Időszak: 2006.06.01.-2006.12.31.

adatok eFt-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                             | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév       |
|----------|-----------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|---------------|
| a        | b                                                               | c        | d                        | e             |
| 19.      | <b>D. Saját tőke</b> (20.+ 22.+ 23.+ 24.+ 25.+ 26.+ 29. sor )   |          |                          | <b>6 933</b>  |
| 20.      | I. JEGYZETT TŐKE                                                |          |                          | 3 000         |
| 21.      | 20. Sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés<br>névértéken   |          |                          |               |
| 22.      | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                   |          |                          |               |
| 23.      | III. TŐKETARTALÉK                                               |          |                          |               |
| 24.      | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                            |          |                          |               |
| 25.      | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                            |          |                          |               |
| 26.      | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28. sorok)                         |          |                          |               |
| 27.      | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka                           |          |                          |               |
| 28.      | Valós értékelés értékelési tartaléka                            |          |                          |               |
| 29.      | VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY                                    |          |                          | 3 933         |
| 30.      | <b>E. Céltartalékok</b>                                         |          |                          |               |
| 31.      | <b>F. Kötelezettségek</b> (32.+ 33.+ 34.sor)                    |          |                          | <b>49 994</b> |
| 32.      | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                                  |          |                          |               |
| 33.      | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                             |          |                          |               |
| 34.      | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                             |          |                          | <b>49 994</b> |
| 35.      | 34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete              |          |                          |               |
| 36.      | 34. sorból: Szarmazekos ugyletek negativ ertekelesi kulonbozete |          |                          |               |
| 37.      | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>                         |          |                          | <b>23 242</b> |
| 38.      | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> (19.+ 30.+ 31.+ 37. sor)               |          |                          | <b>80 169</b> |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 9 | 2 | 1 | 9 | 1 | 8 | 5 | 3 | 1 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**HAJDÚÁPO KHT**

4200 Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 105/c

**Éves beszámoló****"A " EREDMÉNYKIMUTATÁSA (össz költség eljárással)**

Időszak: 2006.06.01.-2006.12.31.

adatok eFt-ban

| Tétel-<br>szám | A tétel megnevezése                                                          | Előző év | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|---------|
| a              | b                                                                            | c        | d                           | e       |
| I.             | Értékesítés nettó árbevétele                                                 |          |                             | 66 119  |
| II.            | Aktivált saját teljesítmények értéke                                         |          |                             |         |
| III.           | Egyéb bevételek                                                              |          |                             | 113 149 |
|                | III. sorból: visszaírt értékvesztés                                          |          |                             |         |
| IV.            | Anyagjellegű ráfordítások                                                    |          |                             | 53 031  |
| V.             | Személyi jellegű ráfordítások                                                |          |                             | 116 535 |
| VI.            | Értécsökkenési leírás                                                        |          |                             | 313     |
| VII.           | Egyéb ráfordítások                                                           |          |                             | 7 207   |
|                | VII. sorból: értékvesztés                                                    |          |                             |         |
| A.             | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE</b><br>(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.) |          |                             | 2 182   |
| VIII.          | Pénzügyi műveletek bevételei                                                 |          |                             | 324     |
|                | IX. sorból: értékelési különbözet                                            |          |                             |         |
| IX.            | Pénzügyi műveletek ráfordításai                                              |          |                             |         |
| B.             | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-IX.)</b>                               |          |                             | 324     |
| C.             | <b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (± A ± B)</b>                              |          |                             | 2 506   |
| X.             | Rendkívüli bevételek                                                         |          |                             | 2 203   |
| XI.            | Rendkívüli ráfordítások                                                      |          |                             | 773     |
| D.             | <b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>                                          |          |                             | 1 430   |
| E.             | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C ± D)</b>                                      |          |                             | 3 936   |
| XII.           | Adófizetési kötelezettség                                                    |          |                             | 3       |
| F.             | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY (± E.-XII.)</b>                                          |          |                             | 3 933   |
| G.             | <b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>                                              |          |                             | 3 933   |

**130/2007. (V. 31.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a közhasznú szervezetekről szóló módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. §-a, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 35. § (3) bekezdése, valamint a 141. § (2) bekezdésének a) pontja alapján a MEGYEGAZDA Hajdú-Bihar Megyei Ingatlan- és Vagyonkezelő Kht. 2006. évi – a határozat melléklete szerinti – közhasznúsági jelentését elfogadja.

A közhasznú társaság 2006. évi beszámolóját 89.781 E Ft mérleg-főösszeggel -39 E Ft mérleg szerinti eredménnyel elfogadja.

A közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. június 15.

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 7 | 7 | 9 | 2 | 5 | 2 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

Megyegazda Kht.

a vállalkozás megnevezése

4024 Debrecen Tímár u. 17-19

Tel.: 52-537-222 a vállalkozás címe, telefonszáma

2006. december 31.

**BESZÁMOLÓ**

Keltezés: Debrecen 2007. január 31.

PH.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 7 | 7 | 9 | 2 | 5 | 2 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statistikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

**Megyegazda Kht.**  
**2006. december 31.**  
**MÉRLEG**

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok ezer Ft-ban

|     | A tétel megnevezése                                                        | Előző év      | Tárgyév       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 01. | <b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>                           | <b>53 282</b> | <b>53 031</b> |
| 02. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)                                      | 75            | 54            |
| 03. | 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                    |               |               |
| 04. | 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                    |               |               |
| 05. | 3. Vagyoni értékű jogok                                                    |               |               |
| 06. | 4. Szellemi termékek                                                       | 75            | 54            |
| 07. | 5. Üzleti vagy cégérték                                                    |               |               |
| 08. | 6. Immateriális javakra adott előlegek                                     |               |               |
| 09. | 7. Immateriális javak értékhelyesbítése                                    |               |               |
| 10. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)                                        | 53 207        | 52 977        |
| 11. | 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                         | 50 352        | 50 329        |
| 12. | 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek                                   | 1 984         | 1 878         |
| 13. | 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                             | 871           | 770           |
| 14. | 4. Tenyészállatok                                                          |               |               |
| 15. | 5. Beruházások, felújítások                                                |               |               |
| 16. | 6. Beruházásokra adott előlegek                                            |               |               |
| 17. | 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                       |               |               |
| 18. | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)                         |               |               |
| 19. | 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban                               |               |               |
| 20. | 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban                          |               |               |
| 21. | 3. Egyéb tartós részesedés                                                 |               |               |
| 22. | 4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban |               |               |
| 23. | 5. Egyéb tartósan adott kölcsön                                            |               |               |
| 24. | 6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír                            |               |               |
| 25. | 7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                         |               |               |
| 26. | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>                              | <b>34 635</b> | <b>36 750</b> |
| 27. | I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)                                               | 435           | 435           |
| 28. | 1. Anyagok                                                                 |               |               |
| 29. | 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek                               |               |               |
| 30. | 3. Növények, hízó és egyéb állatok                                         |               |               |
| 31. | 4. Késztermékek                                                            |               |               |
| 32. | 5. Áruk                                                                    | 435           | 435           |
| 33. | 6. Készletekre adott előlegek                                              |               |               |
| 34. | II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)                                            | 17 006        | 16 215        |
| 35. | 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)                | 15 546        | 14 753        |
| 36. | 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                             |               |               |
| 37. | 3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    |               |               |
| 38. | 4. Váltókövetelések                                                        |               |               |
| 39. | 5. Egyéb követelések                                                       | 1 460         | 1 462         |
| 40. | III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)                                          |               |               |
| 41. | 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                      |               |               |
| 42. | 2. Egyéb részesedés                                                        |               |               |
| 43. | 3. Saját részvénnyek, saját üzletrészek                                    |               |               |
| 44. | 4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                  |               |               |
| 45. | IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)                                           | 17 194        | 20 100        |
| 46. | 1. Pénztár, csekkek                                                        | 3             | 561           |
| 47. | 2. Bankbetétek                                                             | 17 191        | 19 539        |
| 48. | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>                                      |               |               |
| 49. | 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                    |               |               |
| 50. | 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                      |               |               |
| 51. | 3. Halasztott ráfordítások                                                 |               |               |
| 52. | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)</b>                       | <b>87 917</b> | <b>89 781</b> |

Keltezés: Debrecen, 2007. január 31.

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 7 | 7 | 9 | 2 | 5 | 2 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statistikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

**Megyegazda Kht.**  
**2006. december 31.**  
**MÉRLEG**

**MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok ezer Ft-ban

|     | A tétel megnevezése                                                    | Előző év      | Tárgyév       |
|-----|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 53. | <b>D. Saját tőke (54.+ 56.+ 57.+ 58.+ 59.+ 60.+ 61.sor)</b>            | <b>82 539</b> | <b>82 500</b> |
| 54. | I. JEGYZETT TŐKE                                                       | 45 000        | 45 000        |
| 55. | Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken                  |               |               |
| 56. | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                          |               |               |
| 57. | III. TÖKETARTALÉK                                                      | 7 901         | 7 901         |
| 58. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                                   | 8 453         | 29 638        |
| 59. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                   |               |               |
| 60. | VI. ERTEKELESI TARTALÉK                                                |               |               |
| 61. | VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY                                          | 21 185        | -39           |
| 62. | <b>E. Céltartalékok (63.-65. sorok)</b>                                |               |               |
| 63. | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre                             |               |               |
| 64. | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre                                  |               |               |
| 65. | 3. Egyéb céltartalék                                                   |               |               |
| 66. | <b>F. Kötelezettségek (67.+ 71.+ 80. sor)</b>                          | <b>5 161</b>  | <b>7 277</b>  |
| 67. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)                         |               |               |
| 68. | 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben         |               |               |
| 69. | 2. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben |               |               |
| 70. | 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben             |               |               |
| 71. | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)                    |               |               |
| 72. | 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                   |               |               |
| 73. | 2. Átváltoztatható kötvények                                           |               |               |
| 74. | 3. Tartozások kötvénykibocsátásból                                     |               |               |
| 75. | 4. Beruházási és fejlesztési hitelek                                   |               |               |
| 76. | 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                       |               |               |
| 77. | 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben              |               |               |
| 78. | 7. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben      |               |               |
| 79. | 8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                               |               |               |
| 80. | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)                    | 5 161         | 7 277         |
| 81. | 1. Rövid lejáratú kölcsönök                                            |               |               |
| 82. | - ebből: az átváltoztatható kötvények                                  |               |               |
| 83. | 2. Rövid lejáratú hitelek                                              |               |               |
| 84. | 3. Vevőtől kapott előlegek                                             | 798           | 326           |
| 85. | 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)      | 1 465         | 3 180         |
| 86. | 5. Váltótartozások                                                     |               |               |
| 87. | 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben      |               |               |
| 88. | 7. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben  |               |               |
| 89. | 8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                | 2 898         | 3 771         |
| 90. | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>                                | <b>217</b>    | <b>4</b>      |
| 91. | 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása                              |               |               |
| 92. | 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                | 217           | 4             |
| 93. | 3. Halasztott bevételek                                                |               |               |
| 94. | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZESEN (53.+ 62.+ 66.+ 90. sor)</b>          | <b>87 917</b> | <b>89 781</b> |

Keltetés: Debrecen, 2007. január 31.

PH.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 7 | 7 | 9 | 2 | 5 | 2 | 5 | 7 | 1 | 0 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statistikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | - | 1 | 4 | - | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

Megyegazda Kht.  
2006. december 31.  
EREDMÉNYKIMUTATÁS

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

|              | A tétel megnevezése                                                         | Előző év      | Tárgyév       |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 01.          | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                       | 88 269        | 18 311        |
| 02.          | Exportértékesítés nettó árbevétele                                          |               |               |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)</b>                              | <b>88 269</b> | <b>18 311</b> |
| 03.          | Saját termelésű készletek állományváltozása                                 |               |               |
| 04.          | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                  |               |               |
| <b>II.</b>   | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+ 04.)</b>                      |               |               |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>                                                      | <b>6</b>      | <b>33</b>     |
|              | Ebből: visszaírt értékvesztés                                               |               |               |
| 05.          | Anyagköltség                                                                | 4 691         | 3 628         |
| 06.          | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                          | 29 391        | 4 740         |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke                                                 | 507           | 152           |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke                                              |               |               |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                 |               |               |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+ 06.+ 07.+ 08.+ 09.)</b>                  | <b>34 589</b> | <b>8 520</b>  |
| 10.          | Béreköltség                                                                 | 16 158        | 5 275         |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                          | 3 602         | 1 241         |
| 12.          | Bérfelárulások                                                              | 6 177         | 2 102         |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+ 11.+ 12.)</b>                        | <b>25 937</b> | <b>8 618</b>  |
| <b>VI.</b>   | <b>Értéksökkenési leírás</b>                                                | <b>793</b>    | <b>252</b>    |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>                                                   | <b>2 564</b>  | <b>1 006</b>  |
|              | Ebből: értékvesztés                                                         |               |               |
|              | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+ II.+ III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b> | <b>24 392</b> | <b>-52</b>    |
| <b>A.</b>    | <b>VI.-VII.)</b>                                                            |               |               |
| 13.          | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                        |               |               |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                       |               |               |
| 14.          | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége                              |               |               |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                       |               |               |
| 15.          | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége                    |               |               |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                       |               |               |
| 16.          | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                       | 27            | 13            |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                       |               |               |
| 17.          | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                          |               |               |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+ 14.+ 15.+ 16.+ 17.)</b>               | <b>27</b>     | <b>13</b>     |
| 18.          | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése                              |               |               |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                        |               |               |
| 19.          | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                              |               |               |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                        |               |               |
| 20.          | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése                       |               |               |
| 21.          | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                       |               |               |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+ 19.+ 20.+ 21.)</b>                 |               |               |
| <b>B.</b>    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>                             | <b>27</b>     | <b>13</b>     |
| <b>C.</b>    | <b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (± A.± B.)</b>                            | <b>24 419</b> | <b>-39</b>    |
| <b>X.</b>    | <b>Rendkívüli bevételek</b>                                                 |               |               |
| <b>XI.</b>   | <b>Rendkívüli ráfordítások</b>                                              |               |               |
| <b>D.</b>    | <b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>                                         |               |               |
| <b>E.</b>    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C.± D.)</b>                                    | <b>24 419</b> | <b>-39</b>    |
| <b>XII.</b>  | <b>Adófizetési kötelezettség</b>                                            | <b>3 234</b>  |               |
| <b>F.</b>    | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY (± E.-XII.)</b>                                         | <b>21 185</b> | <b>-39</b>    |
| 22.          | Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre                     |               |               |
| 23.          | Jóváhagyott osztalék, részesedés                                            |               |               |
| <b>G.</b>    | <b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (± F.+ 22.-23.)</b>                             | <b>21 185</b> | <b>-39</b>    |

Keltetés: Debrecen, 2007. január 31.

PH.

a vállalkozás vezetője

Megyegazda Kht.

## AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

2006. december 31.

adatok eFt-ban

| AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI            | ELŐZŐ<br>ÉV | TÁRGY<br>ÉV |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Üzemi tevékenység eredménye            | 24 392      | -52         |
| Pénzügyi műveletek eredménye           | 27          | 13          |
| Rendkívüli eredmény                    |             |             |
| <b>Adózás előtti eredmény összesen</b> | 24 419      | -39         |
| Adózott eredmény                       | 21 185      | -39         |
| <b>Mérleg szerinti eredmény</b>        | 21 185      | -39         |

| MUTATÓ<br>MEGNEVEZÉS             | MUTATÓ<br>SZÁMÍTÁSA                     | MÉRLEG<br>HIVATKOZÁS | ELŐZŐ<br>ÉV | TÁRGY<br>ÉV |
|----------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|
| Árbevétel arányos üzemi eredmény | Üzemi tev. eredménye                    | Er. A                | 27.63%      | -0.28%      |
|                                  | <u>Értékesítés nettó<br/>árbevétele</u> | <u>Er. I.</u>        |             |             |
| Tőkearányos adózott eredmény     | Adózott eredmény                        | Er. F                | 25.67%      | -0.05%      |
|                                  | <u>Saját tőke</u>                       | <u>D.</u>            |             |             |
| Eszközhatékonyosság              | Adózott eredmény                        | Er. F                | 24.10%      | -0.04%      |
|                                  | <u>Teljes eszközállomány</u>            | <u>A + B + C</u>     |             |             |

Megyegazda Kht.

## A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

2006. december 31.

| Megnevezés                                        | Előző év      |             | Tárgyév       |             |
|---------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|                                                   | ezer Ft       | %           | ezer Ft       | %           |
| Nettó árbevétel                                   | 88 269        | -           | 18 311        | -           |
| Saját termelésű készletek<br>állományváltozása    |               | -           |               | -           |
| Saját előállítású eszközök aktivált<br>értéke     |               | -           |               | -           |
| <b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>         | <b>88 269</b> | <b>-</b>    | <b>18 311</b> | <b>-</b>    |
| Egyéb bevétel                                     | 6             | -           | 33            | -           |
| <b>Összes árbevétel</b>                           | <b>88 275</b> | <b>100%</b> | <b>18 344</b> | <b>100%</b> |
| Anyagköltség                                      | 4 691         | 5%          | 3 628         | 20%         |
| Igénybevett szolgáltatások értéke                 | 29 391        | 33%         | 4 740         | 26%         |
| Egyéb szolgáltatások értéke                       | 507           | 1%          | 152           | 1%          |
| Eladott áruk beszerzési értéke                    |               |             |               |             |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások<br>értéke    |               |             |               |             |
| <b>Anyagjellegű ráfordítások<br/>összesen</b>     | <b>34 589</b> | <b>39%</b>  | <b>8 520</b>  | <b>46%</b>  |
| Béreköltség                                       | 16 158        | 18%         | 5 275         | 29%         |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések                | 3 602         | 4%          | 1 241         | 7%          |
| Bérfárulékok                                      | 6 177         | 7%          | 2 102         | 11%         |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások<br/>összesen</b> | <b>25 937</b> | <b>29%</b>  | <b>8 618</b>  | <b>47%</b>  |
| Értécsökkenési leírás                             | 793           | 1%          | 252           | 1%          |
| Egyéb ráfordítások                                | 2 564         | 3%          | 1 006         | 5%          |
| <b>Összes költség és ráfordítás</b>               | <b>63 883</b> | <b>72%</b>  | <b>18 396</b> | <b>100%</b> |
| <b>Üzemi (üzleti) tevékenység<br/>eredménye</b>   | <b>24 392</b> | <b>28%</b>  | <b>-52</b>    | <b>0%</b>   |

Megyegazda Kht.

## A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

2006. december 31.

| MUTATO<br>MEGNEVEZÉS                                                                                              | MUTATO<br>SZÁMÍTÁSA                                   | MÉRLEG<br>HIVATKOZÁS                    | ELOZO<br>ÉV | TARGY<br>ÉV |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Likviditási mutató                                                                                                | <u>Forgóeszközök</u><br>Rövid lejáratú köt.           | <u>B</u><br>F.III.                      | 6.71        | 5.05        |
| Likviditási gyorsráta                                                                                             | <u>Pénzeszközök +</u><br>Rövid lejáratú köt.          | <u>B.IV. + B.III. + B.II.</u><br>F.III. | 6.63        | 4.99        |
| Készpénzlikviditás                                                                                                | <u>Pénzeszközök + ért.pap.</u><br>Rövid lejáratú köt. | <u>B.IV. + B.III.</u><br>F.III.         | 3.33        | 2.76        |
| Nettó működő tőke                                                                                                 | Forgóeszk. –<br>Rövid lejáratú köt.                   | B – F.III.                              | 29 474 eFt  | 29 473 eFt  |
| Vevőkintlevőség<br>napokban                                                                                       | <u>Záró vevőállomány</u><br>Átlagos napi árbevétel    | <u>B.II.1.</u><br>Er.I./365             | 64.28       | 294.08      |
| Készletállomány<br>napokban<br><i>* Kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú<br/>eredménykimutatást készít</i> | <u>Zárókészlet</u><br>Átlagos napi ELABÉ              | <u>B.I.</u><br>Er."A".08/365            |             |             |

Megyegazda Kht.

## A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

2006. december 31.

| MUTATÓ MEGNEVEZÉS                    | MUTATÓ SZÁMÍTÁSA                                   | MÉRLEG<br>HIVATKOZÁS  | ELŐZŐ ÉV | TÁRGY ÉV |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|----------|----------|
| Tőkeszerkezeti mutató                | <u>Saját tőke</u><br>Kötelezettségek               | <u>D</u><br>F         | 1599.28% | 1133.71% |
| Saját tőke - jegyzett tőke aránya    | <u>Saját tőke</u><br>Jegyzett tőke                 | <u>D</u><br>D.I.      | 183.42%  | 183.33%  |
| Befektetett eszközök<br>fedezettsége | <u>Saját tőke</u><br>Befektetett eszközök          | <u>D</u><br>A         | 154.91%  | 155.57%  |
| Vagyonszerkezet                      | <u>Befektetett eszközök</u><br>Forgóeszközök       | <u>A</u><br>B         | 153.84%  | 144.30%  |
| Befektetett eszközök aránya          | <u>Befektetett eszköz</u><br>Teljes eszközállomány | <u>A</u><br>A + B + C | 60.60%   | 59.07%   |

Statisztikai számjel: 22322377-9252-571-09

Cégjegyzék száma: 09-14-000107

Cég neve: MECYEGAZDA KHT

Cég címe: 4024 DEBRECEN TIMÁR U. 17-19.

### Cash-flow kimutatás

| Tétel-szám | Tétel megnevezése                                                     | Előző év | Előző évek módosítása | Tárgyév |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------|
| I.         | Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (1-13 sorok)      |          |                       | 2 906   |
| 1.         | Adózás előtti eredmény                                                |          |                       | 39      |
| 2.         | Elszámolt amortizáció                                                 |          |                       | 252     |
| 3.         | Elszámolt értékvesztés                                                |          |                       |         |
| 4.         | Céltartalékképzés és felhasználás különb.                             |          |                       |         |
| 5.         | Befektetett eszk. értékesítésének eredm.                              |          |                       |         |
| 6.         | Szállítói kötelezettség változása                                     |          |                       | 1 715   |
| 7.         | Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása                           |          |                       | 401     |
| 8.         | Passzív időbeli elhatárolások változása                               |          |                       | 213     |
| 9.         | Vevőkövetelés változása                                               |          |                       | 792     |
| 10.        | Forgóeszközök(vevő és pénzeszk. nélk)vált                             |          |                       | 2       |
| 11.        | Aktív időbeli elhatárolások változása                                 |          |                       |         |
| 12.        | Fizetett adó (nyereség után)                                          |          |                       |         |
| 13.        | Fizetett osztalék, részesedés                                         |          |                       |         |
| II.        | Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14-16. sorok) |          |                       | -       |
| 14.        | Befektetett eszközök beszerzése                                       |          |                       |         |
| 15.        | Befektett eszközök eladása                                            |          |                       |         |
| 16.        | Kapott osztalék                                                       |          |                       |         |
| III.       | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17-24. sorok)      |          |                       | -       |
| 17.        | Törzstőke befizetés bevétele                                          |          |                       |         |
| 18.        | Kötvénykibocsátás bevétele                                            |          |                       |         |
| 19.        | Hitelfelvétel                                                         |          |                       |         |
| 20.        | Véglegesen kapott pénzeszköz                                          |          |                       |         |
| 21.        | Résztvénybevonás (tőkeleszállítás)                                    |          |                       |         |
| 22.        | Kötvényvisszafizetés                                                  |          |                       |         |
| 23.        | Hittörlesztés, visszafizetés                                          |          |                       |         |
| 24.        | Véglegesen átadott pénzeszköz                                         |          |                       |         |
| IV.        | Pénzeszközök változása (I.,II.,III. sorok)                            |          |                       | 2 906   |



MEGYEGAZDA KHT  
2 0 0 6

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                  | Előző<br>év | Tárgyév |
|--------------|------------------------------------------------------|-------------|---------|
| 19.          | I. Tárgyévi eredmény (17-18 sor)                     |             | 0       |
| a            | b                                                    | c           | d       |
| 1            | A. Összet közhasznú tevékenység bevétele (2-7 sorok) |             | 0       |
| 2            | 1 Közhasznú célra, működtetésre kapott támogatás     |             |         |
| 3            | a alapítótól                                         |             |         |
| 4            | b államháztartás más alrendszerétől                  |             |         |
| 5            | 2 Pályázati úton elért támogatás                     |             |         |
| 6            | 3 Közhasznú tevékenységből származó bevétel          |             |         |
| 7            | 4 Egyéb bevételek                                    |             |         |
| 8            | B. Vállalkozási tevékenység bevétele (9-10 sorok)    |             | 18357   |
| 9            | 1 Nem célszerű (vállalkozási) bevétele               |             | 18357   |
| 10           | 2 Egyéb cél szerinti tevékenység bevétele            |             |         |
| 11           | C. Összes bevétel (1-8 sor)                          |             | 18357   |
| 12           | D. Közhasznú tevékenység költségei                   |             | 0       |
| 13           | E. Vállalkozási tevékenység költségei (14-15 sorok)  |             | 18396   |
| 14           | 1 Nem célszerű (vállalkozási) tevékenység költségei  |             | 18396   |
| 15           | 2 Egyéb tevékenység költségei                        |             |         |
| 16           | F. Összes tevékenység költségei (12-13 sor)          |             | 18396   |
| 17           | G. Adózás előtti eredmény                            |             | -39     |
| 18           | H. Adófizetési kötelezettség                         |             | 0       |

| Megnevezés                           | Összeg | Megnevezés                                      | Összeg |
|--------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|--------|
| A. Személyi jellegű ráfordítások     | 8618   | B. Anyagi jellegű ráfordítás                    | 8520   |
| béreköltség                          | 5275   | C. Értéksökkenési leírás                        | 252    |
| megbízási díjak                      |        | D. Egyéb költségek, ráfordítások                | 1006   |
| tiszteletdíjak                       | 736    | E. A szervezet által nyújtott támogatások       | 0      |
| személyi jellegű egyéb költségek     | 505    | F. Keretből pályázati úton nyújtott támogatások |        |
| személyi jellegű költségek közterhei | 2102   |                                                 |        |

MEGYEGAZDA KHT  
2006

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                   | Előző<br>év | Tárgyév |
|--------------|-------------------------------------------------------|-------------|---------|
| a            | b                                                     | c           | d       |
| 1.           | A. Befektetett eszközök (2-5 sorok)                   |             | 53 031  |
| 2.           | I. IMMATERIÁLIS JAVAK                                 |             | 54      |
| 3.           | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK                                   |             | 52 977  |
| 4.           | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK                    |             |         |
| 5.           | IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK<br>ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE         |             |         |
| 6.           | B. Forgóeszközök (7-10 sorok)                         |             | 36 750  |
| 7.           | I. KÉSZLETEK                                          |             | 435     |
| 8.           | II. KÖVETELÉSEK                                       |             | 16 215  |
| 9.           | III. ÉRTÉKPAPIROK                                     |             |         |
| 10.          | IV. PÉNZESZKÖZÖK                                      |             | 20 100  |
| 11.          | C. Aktív időbeli elhatárolások                        |             |         |
| 12.          | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN<br>(1.+6.+11. sor)        |             | 89 781  |
| 13.          | D. Saját tőke (14.-17. sorok)                         |             | 82 500  |
| 14.          | I. INDULÓ TŐKE                                        |             | 45 000  |
| 15.          | II. TŐKEVALTOZÁS                                      |             | 37 539  |
| 16.          | - ebből tárgyévi eredmény                             |             | -39     |
| 17.          | III. ÉRTÉKELESI TARTALÉK                              |             |         |
| 18.          | E. CÉLTARTALÉK                                        |             |         |
| 19.          | F. Kötelezettségek (20.-21. sorok)                    |             | 7 277   |
| 20.          | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ<br>KÖTELEZETTSÉGEK                 |             |         |
| 21.          | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                    |             | 7 277   |
| 22.          | G. Passzív időbeli elhatárolások                      |             | 4       |
| 23.          | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)<br>ÖSSZESEN(13.+18.+19.+22. SOR) |             | 89 781  |

**Kiegészítő melléklet****2006. december 31.**

A Megyegazda kht a Megyegazda Kht 2006. október 4-i átalakulásával jött létre. A Megyegazda Kht a tulajdonosa a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat.

A társaságot a Hajdú-Bihar Megyei Cégbírószág 09-14-000107 számon jegyezte be.

A társaság székhelye: 4024 Debrecen, Tímár u. 17-19., telefonszáma: 52-537-222.

Társaság ügyvezető igazgatója, 2007. február 1-ig Tóth Csaba. A jegyzett tőke összege 45.000 eFt.

A társaság tevékenysége a saját és az alapító tulajdonában lévő ingatlanok hasznosítása, üzemeltetése, elsősorban bérbeadása. A tárgyévben árbevétel a székhely épületének irodahelyiségeinek bérbeadásából, a Debrecen Aranybika Szálloda Bartók termének bérbeadásából realizálódott, valamint a Hajdu-Bihar Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok értékesítése után járó jutalékból származott.

A vállalkozás számviteli politikájából kiemelt idevonatkozó rész:

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérlegforduló napját követő első hónap 31. napja, esetünkben az üzleti évet követő év január 31. napja.

Az éves beszámolót Fekete Ágnes bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: 002624) állította össze. A gazdálkodó köteles a Csombordi József bejegyzett, választott könyvvizsgáló által készített könyvvizsgálói záradékot beszámoló a letétbe helyezésével egyidejűleg közzétenni. Közzétételi kötelezettségünknek azzal teszünk eleget, hogy az éves beszámoló egy eredeti vagy egy hiteles másolati példányát a letétbe helyezéssel egyidejűleg az Igazságügyi Minisztérium Cégnylvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldjük.

A gazdálkodó az éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot az üzleti évet követő 150. napig köteles a cégbírósnál letétbe helyezni, valamint az IM Céginformációs szolgálatának történő megküldéssel közzétenni.

A társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit. A költségelszámolás választott módszere: a költségeket kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveljük. Éves beszámolót és üzleti jelentést készítünk. Valós érték számítást nem alkalmazunk.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készíti el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítjuk meg. Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük. Nem jelentős a maradvány érték azoknál az eszközöknél, melyeknek bekerülési értéke nem haladja meg az Egymillió forintot. Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint. Új járművek esetén a maradvány érték a bekerülési érték 30 %-a.

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el. Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk, ezt az értékhatárt meghaladó eszközök esetében az alkalmazott amortizációs kulcsok megegyeznek a társasági adó törvényben meghatározott amortizációs kulcsokkal.

A tárgyévben foglalkoztatottak száma 8 fő, az ügyvezető igazgató munkaszerződést kötött a társaság tulajdonosával, a részére kifizetett tárgyévi bérköltség 5.75 eFt, az ügyvezető igazgató más juttatásban nem részesült. A Kht tulajdonosa osztalék előleget nem vett fel.

## Kiegészítés a mérleghez

### *Eszközök*

A társaság befektetett eszközeinek összetétele:

| Megnevezés                 | Bruttó érték  | Tárgyévi<br>elszámolt écs | Nettó érték   |
|----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| Immateriális javak         | 735           | 681                       | 54            |
| Ingatlanok                 | 50.649        | 320                       | 50.329        |
| Műszaki gépek, ber., jármű | 2.919         | 1.041                     | 1.878         |
| Egyéb gépek, berendezések  | 2.533         | 1.763                     | 770           |
| <b>Összesen</b>            | <b>56.836</b> | <b>3.805</b>              | <b>53.031</b> |

Az ingatlanok összege között jelentős tétel a debreceni székhely könyvszerinti értéke képvisel jelentős értéket, a műszaki gépek, berendezések, járművek között egy darab személyautó is szerepel. Az egyéb berendezések, felszerelések irodai berendezések, számítástechnikai eszközök.

Az eszközök állományát a december 31. napjával készített fordulónapi tényleges mennyiségi felvétellel történő leltár támasztja alá.

A pénzeszközök összege megfelel a házi pénztár és az utolsó banki kivonatok összegének.

Az egyéb követeléseket az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés           | Főkönyvi szám | Érték, eFt   |
|----------------------|---------------|--------------|
| Egyéb                | 368           | 75           |
| Áfa                  | 468           | 1.299        |
| Helyi adó túlfizetés | 469           | 2            |
| Magánnyugdíjpénztár  | 475           | 86           |
| <b>Összesen</b>      |               | <b>1.462</b> |

### Források

A saját tőke állománya a tárgyévi mérlegszerinti eredmény (veszteség) összegével csökkent.

A társaságnak hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettsége nincs. A szállítói számlák kiegyenlítése határidőben, a mérleg készítéséig megtörtént.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

| Megnevezés                      | Főkönyvi szám | Érték, eFt   |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| Személyi jövedelem adó tartozás | 462           | 569          |
| Bér                             | 471           | 1.524        |
| Járadékok, adók                 | 46-47         | 1.194        |
| Kaució                          | 479           | 190          |
| Helyi adó Debrecen              | 469           | 294          |
| <b>Összesen</b>                 |               | <b>3.771</b> |

A társaság kimutatott kötelezettségei elsősorban a december havi munkabérrel függenek össze, az munkabér és az adó jellegű tartozás a befizetési határidőben átutalásra került.

A passzív időbeli elhatárolás összegéből a 2007. évben kifizetett, de a tárgyévet terhelő költségek hulladék szállítás összege.

A társaság mérlegének főösszege 89.781 eFt.

**Kiegészítés az Eredménykimutatáshoz**

A társaság által realizált nettó árbevétel megosztása:

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| Bérleti díj                    | 8.032 eFt |
| Ingatlan értékesítés jutaléka: | 509 eFt   |
| Parkoló üzemeltetés:           | 268 eFt   |
| Egyéb:                         | 9.502 eFt |

Az értékcsökkenési leírás összege terv szerinti leírás.

Az egyéb ráfordítások között 296 eFt a Debrecennek megfizetett helyi iparűzési és kommunális adó és az arányosítás miatti le nem vonható áfa összege szerepel.

Az üzemi tevékenység eredménye -52 eFt, melyet a pénzügyi eredmény kedvezően befolyásol.

A szokásos vállalkozási eredmény megegyezik az adózás előtti eredmény összegével, azaz -39 eFt (veszteség).

**Társasági adóalap növelő tétel:**

SZT szerint elszámolható értékcsökkenés. 252 eFt

**Társasági adóalap csökkentő tétel:**

TAO szerint elszámolható értékcsökkenés: 464 eFt

A fentieket figyelembe véve a társaságot társasági adó fizetési kötelezettség nem terheli.

A Megyegazda Kht 2006. évi mérleg szerinti eredménye, veszteség 39 eFt.

A társaság vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetének tükrözéséhez mutatószámok állnak rendelkezésre. A társaság jövedelmezősége nem mutat ugyan kedvező képet, de a vagyoni, pénzügyi helyzet már az alakulás évének végén jónak tekinthető.

Debrecen, 2007. január 31.

---

ügyvezető igazgató

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS*****A MEGYEGAZDA HBM -i Ingatlan- és Vagyongkezelő KHT tulajdonosának***

Elvégeztem a MEGYEGAZDA KHT mellékelt 2006. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 89.781 e Ft, a mérleg szerinti eredmény – 39 e Ft veszteség, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, közhasznú jelentés valamint a számviteli politika jelentős elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése szempontjából meghatározó belső ellenőrzés kialakítását, a megfelelő számviteli politikák kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A Társaság 2006. október 04 -i beszámolóját Szakértő Team KFT vizsgálta, és 2006. december 11 napján hitelesítő záradékkal látta el.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján a könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése, valamint a Közhasznúsági jelentés, üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, - beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek, az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint és az éves beszámoló, a közhasznúsági jelentés bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkám a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során a MEGYEGAZDA KHT éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálat standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves beszámoló a MEGYEGAZDA KHT **2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.** A Közhasznúsági jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Debrecen, 2007. január 31.

Csombordi József  
Szakértő Team KFT ügyvezetője  
4029 Debrecen Monti Ezredes u. 5/B.1/5  
Nyilvántartásba-vételi szám: 000950

Csombordi József  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági száma: 005677



**131/2007. (V. 31.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a közhasznú szervezetekről szóló módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. §-a, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 35. § (3) bekezdése, valamint a 141. § (2) bekezdésének a) pontja alapján elfogadja az M3-as Kulturális, Információs és Rendezvényszervező Közhasznú Társaság 2006. évi – a határozat melléklete szerinti – közhasznúsági jelentését.

A közhasznú társaság 2006. évi beszámolóját 30.870 E Ft eszköz és forrás oldallal, -15.313 E Ft mérleg szerinti eredménnyel elfogadja.

A közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. június 15.

21815672748757109

Statistikai számjel

09-14-000065

Cégjegyzékszám

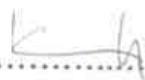
**M 3-AS KULTURÁLIS, INFORMÁCIÓS ÉS  
RENDEZVÉNYSZERVEZŐ KHT**

4024 DEBRECEN, PIAC U.54.

2006. évi

**Egyszerűsített éves beszámoló**

Debrecen, 2007.01.12.

  
.....  
a vállalkozás vezetője

M 3-AS KULTURÁLIS, INFORMÁCIÓS ÉS  
RENDEZVÉNYSZERVEZŐ KHT  
Kisbaktai T. utca 54.  
4024 Debrecen, Hungary  
T: 06-52-111111  
C: 06-52-111111

## M E R L E G 2006

M3-AS KHT

Időszak: 2006.01.01 - 2006.12.31

Cégjegyzék: 09-14-000065

KSH - szám: 21815672748757109

|                                               | Előző év<br>1000 Ft | Módosítás<br>1000 Ft | Tárgyév<br>1000 Ft |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>ESZKÖZÖK</b>                               |                     |                      |                    |
| A. Befektetett eszközök                       | 1.206               |                      | 3.707              |
| I. Immateriális javak                         | 344                 |                      | 52                 |
| II. Tárgyi eszközök                           | 6.862               |                      | 3.655              |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök            |                     |                      |                    |
| B. Forgóeszközök                              | 46.231              |                      | 27.160             |
| I. Készletek                                  |                     |                      | 19                 |
| II. Követelések                               | 851                 |                      | 1.599              |
| III. Értékpapírok                             |                     |                      |                    |
| IV. Pénzeszközök                              | 45.380              |                      | 25.542             |
| C. Aktiv időbeli elhatárolások                | 23                  |                      | 3                  |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN                             | 53.460              |                      | 30.870             |
| <b>FORRÁSOK</b>                               |                     |                      |                    |
| D. Saját tőke                                 | 39.861              |                      | 24.536             |
| I. Jegyzett tőke                              | 3.000               |                      | 3.000              |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) |                     |                      |                    |
| III. Tőketartalék                             |                     |                      |                    |
| IV. Eredménytartalék                          | 3.450               |                      | 36.849             |
| V. Lekötött tartalék                          |                     |                      |                    |
| VI. Értékelési tartalék                       |                     |                      |                    |
| VII. Mérleg szerinti eredmény                 | 33.411              |                      | -15.313            |
| E. Céltartalékok                              |                     |                      |                    |
| F. Kötelezettségek                            | 13.326              |                      | 6.234              |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek                |                     |                      |                    |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek           | 1.263               |                      | 632                |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek           | 12.063              |                      | 5.602              |
| G. Passzív időbeli elhatárolások              | 273                 |                      | 100                |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN                             | 53.460              |                      | 30.870             |

DEBRECEN, 2007.01.12.

  
 cégszerű aláírás

 M3-as Közföldt. Információs sz.  
 Hirdetési osztály  
 Helyi Társaság  
 4002 Debrecen, Győri út 12.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS 2006

Összköltség "A"

M3-AS KHT

Időszak: 2006.01.01 - 2006.12.31.

Cégjegyzék: 09-14-000065

KSH - szám: 21815672748757109

|       |                                                | Előző év<br>1000 Ft | Módosítás<br>1000 Ft | Tárgyév.<br>1000 Ft |
|-------|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| I.    | Értékesítés nettó árbevétele (01-02)           | 7.535               |                      | 7.558               |
| II.   | Aktivált saját teljesítmények értéke (4+03+04) |                     |                      |                     |
| III.  | Egyéb bevételek                                | 41.700              |                      | 11.949              |
| IV.   | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)     | 41.546              |                      | 11.508              |
| V.    | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)       | 213.149             |                      | 69.447              |
| VI.   | Értékcsökkenési leírás                         | 4.444               |                      | 8.523               |
| VII.  | Egyéb ráfordítások                             | 839                 |                      | 2.564               |
| A.    | Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye           | -246.596            |                      | -22.951             |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)  | 488                 |                      | 26                  |
| IX.   | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)  | 193                 |                      | 179                 |
| B.    | Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)         | 305                 |                      | -153                |
| C.    | Szakasos vállalkozási eredmény (2+A+B)         | -246.291            |                      | -23.104             |
| X.    | Rendkívüli bevételek                           | 279.840             |                      | 9.840               |
| XI.   | Rendkívüli ráfordítások                        |                     |                      | 9                   |
| D.    | Rendkívüli eredmény (X-XI)                     | 279.840             |                      | 9.831               |
| E.    | Adózás előtti eredmény (2+C+D)                 | 33.549              |                      | -13.313             |
| XII.  | Adófizetési kötelezettség                      | 138                 |                      |                     |
| F.    | Adózott eredmény (2-E-XII)                     | 33.411              |                      | -13.313             |
| G.    | Mérsleg szerinti eredmény (2-F+22+23)          | 33.411              |                      | -13.313             |

DEBRECEN, 2007.01.12.

  
 cégtitulus aláírása

 Készlet Kezelő, Készletkezelő és  
 Készletkezelő  
 Készletkezelő  
 4014 Debrecen, Piac utca 24.  
 Tel.: 06-41/1181567-2748757109  
 E-mail: ksh@ksh.hu

**Közhasznú eredménykimutatás**  
**M3.-as KHT**

Cégjegyzék: 09-14-000065  
KSH szám: 21815672748757109

Időszak: 2006.01.31 - 2006.12.31.

| Tétel megnevezése                              | Előző év      | Előző évek helyesbítései | Tárgyév       |
|------------------------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| <b>A. Összes közhasznú tevékenység bevétel</b> | <b>333573</b> |                          | <b>146353</b> |
| 1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás   | 45530         |                          | 128817        |
| a.) alapítótól                                 | 45000         |                          | 48139         |
| b.) Központi költségvetésből                   | 0             |                          | 80678         |
| c.) Helyi önkormányzattól                      |               |                          |               |
| d.) Egyéb                                      | 530           |                          |               |
| 2. Pályázati úton elnyert támogatás            |               |                          | 0             |
| 3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel   | 287874        |                          | 17384         |
| 4. Tagdíjból származó bevétel                  |               |                          | 0             |
| 5. Egyéb bevétel                               | 169           |                          | 152           |
| <b>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</b>    | <b>0</b>      |                          | <b>0</b>      |
| <b>C. Összes tevékenység bevétele (A+B)</b>    | <b>333573</b> |                          | <b>146353</b> |
| <b>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b>   | <b>300024</b> |                          | <b>161666</b> |
| Anyagjellegű ráfordításai                      | 81399         |                          | 65928         |
| Személyi jellegű ráfordítások                  | 213149        |                          | 99447         |
| Értécsökkenési leírás                          | 4444          |                          | 3539          |
| Egyéb ráfordítások                             | 839           |                          | 2564          |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai                | 193           |                          | 179           |
| Rendkívüli ráfordítások                        |               |                          | 9             |
| <b>E. Vállalkozási tevékenység ráfordítása</b> | <b>0</b>      |                          | <b>0</b>      |
| Anyagjellegű ráfordításai                      |               |                          |               |
| Személyi jellegű ráfordítások                  |               |                          |               |
| Értécsökkenési leírás                          |               |                          |               |
| Egyéb ráfordítások                             |               |                          |               |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai                |               |                          |               |
| Rendkívüli ráfordítások                        |               |                          |               |
| <b>F. Összes ráfordítás (D+E)</b>              | <b>300024</b> |                          | <b>161666</b> |
| <b>G. Adózás előtti eredmény (C-F)</b>         | <b>33549</b>  |                          | <b>-15313</b> |
| <b>H. Adófizetési kötelezettség</b>            | <b>138</b>    |                          | <b>0</b>      |
| <b>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</b>       |               |                          |               |
| <b>J. Tárgyévi közhasznú eredmény (G-H)</b>    | <b>33411</b>  |                          | <b>-15313</b> |

| Tájékoztató adatok                    |        |  |       |
|---------------------------------------|--------|--|-------|
| A. Személyi jellegű ráfordítások      | 217629 |  | 99447 |
| 1. Bérköltség                         | 149152 |  | 68322 |
| Ebből megbízási díjak                 | 207    |  |       |
| tisztelet díjak                       | 0      |  |       |
| 2. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 10585  |  | 7077  |
| 3. Bérjárulékok                       | 57892  |  | 24048 |

Debrecen, 2007. március 30.

  
cégszerű aláírás

Községi Kulturális, Információs és  
Rendtervezési Iroda  
Közhatalmi Társaság  
4024 Debrecen, Piac u. 54.  
Adószám: 21815672748757109  
Cégjegyzékszám: 09-14-000065

**M3-AS KHT**

**4024 DEBRECEN PIAC U.54.**

**Adószám: 21815672-2-09**

**Cégjegyzékszám: 09-14-000065**

**KSH: 21815672748757109**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2006. évi**

**egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**DEBRECEN, 2007.március 30.**

---

### Általános rész

A M3-AS KHT tevékenységét 2003-ben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Magyarország és Hajdú-Bihar megye kulturális örökségének bemutatása, kultur és pihenőpark létrehozása és működtetése. Megye idegenforgalmának fejlesztése, kistérségi programok szervezése. M3-as autópálya közmunka programja. Vasút tisztasági közmunkaprogram..

A vállalkozás közhasznú társaságként működik, a törzstőke nagysága 3000 eFt.

Székhelye: 4024 Debrecen, Piac u.54.

A társaság tulajdonosai Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

A társaság tagjainak adatai:

| Név                             | Székhely                  |
|---------------------------------|---------------------------|
| Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat | 4024 Debrecen, Piac u.54. |

Aláírássra jogosultak:

| Név         | Székhely                      |
|-------------|-------------------------------|
| Nagy Kálmán | 4025 Debrecen, Vásáry I.u.1/a |

Képviselőre jogosultak:

| Név         | Székhely                       |
|-------------|--------------------------------|
| Nagy Kálmán | 4025 Debrecen, Vásáry I.u. 1/a |

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve, elérhetősége: Mérleg Könyvelő Iroda Kft 4029 Debrecen, Csapó u.69. 1/3

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Bényei Valéria Mária

Regisztrációs száma: 119546

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

Bejegyzett könyvvizsgáló neve: Nagy László

Regisztrációs száma: 002691

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2007.01.12.

Jelen kiegészítő melléklet a SZT 16§(5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

## Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:  
Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

Az 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében



vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, a főkönyvvel való egyeztetés december 31-én történik.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

### Tájékoztató rész

A társaság az ügyvezetés tagjainak sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Munkavállalók bér és létszámadatai

| Megnevezés | Átlagos stat. létszám | Bérköltség | Személy jell. egyéb kiadás |
|------------|-----------------------|------------|----------------------------|
| Fizikai    | 65                    | 51640      | 6079                       |
| Szellemi   | 8                     | 16682      | 998                        |
| Összesen   | 73                    | 68322      | 7077                       |

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Kötelezettségek:

| Egyéb kötelezettségek | Összeg (eFt) |
|-----------------------|--------------|
| Adók, járulékok       | 686          |
| Munkabér              | 1420         |
| Pályázati díj         | 104          |
| Összesen              | 2210         |

A hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő évben visszafizetendő törlesztéseket a rövidlejáratú kölcsönök között szerepeltetjük. Ennek összege 637 eFt.

| Rövid lejáratú KÖLCSONÖK között szerepel | Összeg (eFt) |
|------------------------------------------|--------------|
| Rövid lejáratú lízing                    | 637          |
| Összesen                                 | 637          |

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek hátralévő futamideje minden esetben 5 évnél rövidebb.

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

A társaságnak hátrasorolt kötelezettségeke nincs.

Az összes olyan pénzügyi kötelezettség, ami a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, megjelenik a mérlegben.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Egyéb követelések bemutatása:

| Egyéb követelések       | Összeg (eFt) |
|-------------------------|--------------|
| Adó, járulék túlfizetés | 473          |
| Bér túlfizetés          | 431          |
| Szállító túlfizetés     | 695          |
| Összesen                | 1599         |

Az eszközök értékelése következtében a társasági adó alapjának számításánál az adózás előtti eredményt módosító tételek nem voltak.

### Vevők, szállítók

Vevői követelés nincs.

Szállítói kötelezettségek

2006.12.31-én fennálló szállítói kötelezettség 2.755 e Ft.

### Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

A vállalkozás exporthámogatásban nem részesült.

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt kapott:

| Jogcím                         | Előző évben |             |             | Tárgyévben |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
|                                | kapott      | folyósított | felhasznált | kapott     | folyósított | felhasznált |
| Megyemarketing                 | 80000       | 45000       | 27571       | 38769      | 30269       | 30269       |
| Működési támogatás             | 0           | 0           | 0           | 8500       | 8500        | 8500        |
| Vasút közmunka program         | 0           | 0           | 0           | 39600      | 37903       | 37903       |
| Autópálya közmunka program     | 0           | 0           | 0           | 43200      | 42774       | 42774       |
| Polgári pihenőpark működési kt | 0           | 0           | 0           | 27000      | 27000       | 27000       |
| Összesen                       | 80000       | 45000       | 27571       | 157069     | 146446      | 146446      |

Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel nem volt.

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

| Költségnem                               | Költségek (eFt) |
|------------------------------------------|-----------------|
| Egyéb szállítás                          | 7032            |
| Bérleti díjak                            | 2947            |
| Karbantartási költség                    | 420             |
| Hirdetés, reklám, propaganda             | 1321            |
| Belföldi kiküldetési ktg                 | 31              |
| Könyvelés, könyvvizsgálat                | 2787            |
| Postaköltség                             | 57              |
| Telefon, rádió, fax, internet            | 1718            |
| Fénymásolás, nyomdaköltség               | 13845           |
| Ügyvédi díj                              | 910             |
| Közjegyzői díj                           | 42              |
| Szakkönyv, közl., cdjogtár               | 2               |
| Igénybevett szolgáltatás rendezvényekhez | 7057            |
| Egyéb igénybevett szolgáltatás           | 1210            |
| Kiadvány készítési szolgáltatás          | 5847            |
| Összesen                                 | 45226           |

Az egyéb ráfordítások alakulása:

| Költségnem                                  | Költségek (eFt) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| Bírság, késedelmi kamatok                   | 803             |
| Költségek ellentételezésére adott támogatás | 100             |
| Tárgyi eszköz tervenfelüli értékcsökkenés   | 113             |
| Kulturális járulék                          | 37              |
| Gépjármű adó                                | 10              |
| Le nem vonható áfa                          | 1316            |
| Egyéb ráfordítás                            | 185             |
| Összesen                                    | 2564            |

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

## Mutatószámok

### Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 13,48% volt, tárgyévben 12,01%.

A forgóeszközök aránya előző évben 86,52% volt, tárgyévben 87,99%.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz értéke növekedett.

Saját tőke aránya az összes forrásban előző évben 74,56% volt, tárgyévben 79,48% .

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 21561 eFt, előző évben 34191 eFt volt.

Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 87,87%, előző évben 85,78% volt.

Az eladósodás 3%. Tárgyévben az előző évihez képest csökkent.

A befektetett eszközök összes fedezettsége 678,93%, míg a saját tőkével fedezett 661,88%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 570,69% és 553,16% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 817,87%. Ez az előző évhez képest csökkent, ami a társaság piaci értékét is csökkentette.

### Pénzügyi helyzet mutatószámai

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 4,56, míg előző évben 3,76 volt.

A fizetőképesség jó, az előző évihez képest javult.

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 4,76, az előző évben 3,75. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása jó.

A vevők átlagosan 0,17 nap alatt fizetnek.

A vállalkozás a tevékenységéhez beszerzett és felhasznált anyagjellegű beszerzéseit a szállítóknak 39,70 nap alatt fizeti ki.

### A jövedelmezőség mutatói

Az eszközök megtérülése tárgyévben 1,81.

A tőke a tárgyévben 0,30-szer térült meg.

A megtermelt pénzjövedelem értéke 3539 eFt. Ugyanez az érték előző évben 4444 eFt volt.

Az árbevételarányos pénzjövedelem a tárgyévben 37,03%, az előző évben 58,98% volt.

A tőkearányos pénzjövedelem a tárgyévben 14,42%, az előző évben 11,15% volt.

**M3-as Kulturális Információs és Rendezvényszervező Kht.**

**4024 Debrecen, Piac u. 54 sz.**

## **KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS**

**2006. ÉV**

- Számviteli beszámoló
- Kimutatás a támogatás felhasználásáról
- Kimutatás a vagyon felhasználásáról
- Kimutatás a cél szerinti juttatásokról
- Kimutatás a vezető tisztségviselők juttatásairól
- Beszámoló a közhasznú tevékenységről

Debrecen, 2007. március 30.

.....  
vállalkozás vezetője

**Számviteli beszámoló**

A közhasznúsági jelentés számviteli beszámolóját az egyszerűsített éves beszámoló és annak részét képező kiegészítő melléklet szerint adjuk meg.

**Kimutatás a költségvetési támogatás igénybevételéről 2006 évben**

E Ft-ban

| Támogatás forrása               | Támogatás Időpontja | Támogatás összege | Felhasználás célja                     | Támogatás saját forráshoz mért aránya | Felhasználás összege előző évi | Felhasználás összege tárgyévi | Fel nem használt támogatás összege |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat | 2006.06.21          | 27.000            | Polgári tájtörténeti park működési ktg | 100%                                  |                                | 27.000                        |                                    |
| Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat | 2006.07.18.         | 20.000            | Megye marketing feladatok ellátása     | 100%                                  | 0                              | 20.000                        |                                    |
| Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat | 2006.10.03.         | 10.269            | Megye marketing feladatok ellátása     | 100%                                  |                                | 10.269                        |                                    |
| Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat | 2006.10.03.         | 8.500             | Központi irányítás ktg                 |                                       |                                | 8.500                         |                                    |
| Munkaügyi Minisztérium          | 2006.05.05.         | 6.120             | „Vasút-tisztasági” közmunka program    | 100%                                  |                                | 6.120                         |                                    |
| Munkaügyi Minisztérium          | 2006.07.12          | 4.689             | „Vasút-tisztasági” közmunka program    | 100%                                  |                                | 4.689                         |                                    |
| Munkaügyi Minisztérium          | 2006.08.10          | 6.716             | „Vasút-tisztasági” közmunka program    | 100%                                  |                                | 6.716                         |                                    |
| Munkaügyi Minisztérium          | 2006.09.13.         | 8.389             | „Vasút-tisztasági” közmunka program    | 100%                                  |                                | 8.389                         |                                    |
| Munkaügyi Minisztérium          | 2006.10.03.         | 8.331             | „Vasút-tisztasági” közmunka program    | 100%                                  |                                | 8.331                         |                                    |

| Támogatás forrása                | Támogatás Időpontja | Támogatás összege | Felhasználás célja                 | Támogatás saját forráshoz mért aránya | Felhasználás összege előző évi | Felhasználás összege tárgyévi | Fel nem használt támogatás összege |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Munkaügyi Minisztérium           | 2006.11.03.         | 3.658             | „Vasúttisztasági” közmunka program | 100%                                  |                                | 3.658                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.08.04.         | 10.000            | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 10.000                        |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.09.22.         | 4.000             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 4.000                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.10.21.         | 5.785             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 5.785                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.11.08.         | 8.210             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 8.210                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.12.11.         | 6.611             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 6.611                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.12.27.         | 5.592             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 5.592                         |                                    |
| SZSZB Megyei Foglalkoztatási Kht | 2006.12.29.         | 2.576             | Autópálya projekt                  | 90%                                   |                                | 2.576                         |                                    |

### Kimutatás a vagyon felhasználásáról 2006 évben

e. Ft-ban

| Megnevezés                                  | Előző év e Ft | Tárgyév e Ft | Változás eFt + | Változás eFt - | Változás %+ | Változás %- | Megjegyzés |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------|-------------|-------------|------------|
| Saját tőke összesen                         | 39861         | 24536        |                | 15325          |             | 38,5        |            |
| Induló tőke:                                | 3000          | 3000         | 0              |                | 0           |             |            |
| Tőkeváltozás:                               | 3450          | 36849        | 33399          |                | 968,1       |             |            |
| Tárgyévi összes eredmény                    | 33411         | -15313       |                | 48724          |             | 145,8       |            |
| Közhasznú tevékenység tárgyévi eredményének | 33411         | -15313       |                | 48724          |             | 145,8       |            |
| Vállalkozási tevékenység eredménye          | 0             | 0            | 0              |                |             |             |            |



**Kimutatás a célszerinti juttatásokról**

A Kht ezen időszak alatt cél szerinti tevékenysége körében juttatást nem nyújtott.

**Kimutatás a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatásokról 2006 évben**

| Juttatás megnevezése | Előző évi<br>juttatás e Ft | Tárgyévi<br>juttatás e Ft | Eltérés<br>e Ft + | Eltérés<br>e Ft - | Eltérés<br>% + | Eltérés<br>%- |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Munkabér             | 1500                       | 3843                      | 2343              |                   | 156,2          |               |

## EREDMÉNYKIMUTATÁS 2006

Összköltség "A"

M3-AS KHT

Időszak: 2006.01.01 - 2006.12.31

Cégjegyzék: 09-14-000065

KSH - szám: 21815672748757109

|       |                                                | Előző év<br>1000 Ft | Módosítás<br>1000 Ft | Tárgyév<br>1000 Ft |
|-------|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| I.    | Értékesítés nettó árbevétele (01+02)           | 7.535               |                      | 9.558              |
| II.   | Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)  |                     |                      |                    |
| III.  | Egyéb bevételek                                | 45.700              |                      | 128.969            |
| IV.   | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)     | 81.399              |                      | 55.928             |
| V.    | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)       | 213.149             |                      | 99.447             |
| VI.   | Értékcsökkenési leírás                         | 4.444               |                      | 3.539              |
| VII.  | Egyéb ráfordítások                             | 839                 |                      | 2.564              |
| A.    | Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye           | -246.596            |                      | -22.951            |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)  | 490                 |                      | 26                 |
| IX.   | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21) | 193                 |                      | 179                |
| B.    | Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)         | 305                 |                      | -153               |
| C.    | Szokásos vállalkozási eredmény (+-A+-B)        | -246.291            |                      | -23.104            |
| X.    | Rendkívüli bevételek                           | 279.840             |                      | 7.800              |
| XI.   | Rendkívüli ráfordítások                        |                     |                      | 9                  |
| D.    | Rendkívüli eredmény (X-XI)                     | 279.840             |                      | 7.791              |
| E.    | Adózás előtti eredmény (+-C+-D)                | 33.549              |                      | -15.313            |
| XII.  | Adófizetési kötelezettség                      | 138                 |                      |                    |
| F.    | Adózott eredmény (+-E-XII)                     | 33.411              |                      | -15.313            |
| G.    | Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)           | 33.411              |                      | -15.313            |

DEBRECEN, 2007.01.12.

  
 cégszerű aláírás

Központi Igazgatóság 26  
 Községi Igazgatóság  
 Helyi Igazgatóság  
 4004 Debrecen, Piac u. 54.  
 Adószám: 21815672748757109  
 Cégjegyzék: 09-14-000065

**Független Könyvvizsgálói Jelentés****Az M3 – as Kulturális, Információs és rendezvényszervező Közhasznú Társaság tulajdonosainak**

Elvégeztem az **M3 – as Kulturális, Információs és Rendezvényszervező Kht.** (továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2006. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2006. 12. 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 30.870eFt a mérleg szerinti eredmény -15.313 eFt (veszteség)-, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

**A Társaság 2005. évi éves beszámolóját könyvvizsgáltam 2006. április 5-én kelt könyvvizsgálói jelentésemben minősített könyvvizsgálói záradékot (véleményt) bocsátottam ki.**

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során a Társaság éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az éves beszámoló a Társaság 2006. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Debrecen, 2007. március 30.

.....  
a könyvvizsgáló aláírása  
könyvvizsgáló neve: dr. Nagy László  
könyvvizsgáló címe: 4033 Debrecen  
Kisfaludy u. 11. sz.  
kamarai tagsági szám: 002691

## KIEGÉSZÍTÉS AZ M- 3 as KHT 2005. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

### A megbízás

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2003. június 27-i ülésen hozott 171/2003.(VI.27.) határozata alapján 5 éves időtartamra (2003.július.7-től 2008.április.30-ig) megkötött szerződés szerint, elsőként a 2003. december 31-ével végződő évre, azonban a 2007. évben történt beolvadás miatt már csak a 2006. évi beszámoló könyvvizsgálata feladatom.

### A beszámolókészítés jogszabályi meghatározottsága

Az M 3-as Kht a beszámolóját a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, valamint az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet alapján állította össze. A hivatkozott Kormányrendelet 6. §. (4) bekezdés ba) pontja szerint a Kht-nak egyszerűsített éves beszámolót, valamint ugyanezen jogszabály hely (9) bekezdése szerint közhasznú eredménykimutatást kell készítenie. A közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. törvény 19. §-a szerint a Kht köteles közhasznú jelentést készíteni.

A könyvvizsgálat a Kht vezetése által elkészített pénzügyi kimutatásokra (2006. évi mérleg, eredménykimutatás, közhasznú eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, közhasznú jelentés) terjedt ki.

### A könyvvezetés és beszámoló készítés ellenőrzése

A vizsgálatok elvégzéséhez rendelkezésemre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- a főkönyvi számlákhoz tartozó analitikus nyilvántartásokat,
- a társaság számviteli politikáját, számlarendjét,
- bank- és pénztárbizonylatokat,
- fontosabb szerződéseket, cégdokumentumokat,
- leltározásról készített bizonylatokat, dokumentumokat,
- a beszámoló vizsgálatához szükséges egyéb dokumentumokat, bizonylatokat.

Jelentésem információi a felsorolt bizonylatok mintavételes vizsgálatán, az ügyvezetőtől kapott tájékoztatáson alapultak.

### Az ellenőrzés megállapításai

A Kht számviteli rendszerének kialakításához a számviteli politikán belül

- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- az eszközök és források értékelési szabályzata,
- pénzkezelési szabályzat,
- számlarend biztosította az alapot.

A Kht szabályzatai és az ezek alapján végzett számviteli tevékenység a hatályos számviteli jogszabályoknak megfelelt.

A nyilvántartás rendszeréről, az ellenőrizhetőségről, a kontírozások szabályszerűségéről, az analitika és a főkönyv egyezőségéről 2006. év pénztári és banki

bizonylatainak ellenőrzésével győződtem meg. Az ellenőrzött bizonylatok esetében összeférhetetlenségi szabályt sértő rendelkezést nem állapítottam meg.

Az ellenőrzött időszakban a gazdálkodás, pénzkezelés, bizonylati rend és okmányfegyelem, valamint a számvitel területén végzett munka nem volt mindig problémamentes. A Kht ezen időszakban is likviditási problémákkal küzdött. A végrehajtott személyi változások a gazdálkodás stabilitását szolgálták.

### **A mérleg vizsgálata**

A Kht a számviteli törvény adta lehetőségek közül az „A” típusú mérleg készítését választotta. A mérleget szabályszerűen készítették el és a leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelően felvett leltárakkal, egyeztetett követelésekkel és kötelezettségekkel támasztották alá.

Az eszközök és források egyező főösszege az előző évhez viszonyítva többmint 42 %-kal csökkent, a csökkenés jelentős része a pénzeszközök körében történt. A követelések értéke előző évhez viszonyítva lényegesen, mintegy duplájára növekedett. Értékvesztés elszámolására nem került sor mivel a mérlegkészítéskori információ szerint a követelés teljes összege várhatóan befolyik.

A Kht saját tőkéje az eredményes gazdálkodásból következően közel 38 %-kal csökkent, ennek oka, hogy a 2006. évi mérleg szerinti eredmény jelentős negatív értéket mutat. A kötelezettségek értéke felére csökkent az előző évhez viszonyítva.

### **Az eredménykimutatás vizsgálata**

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az előző évhez viszonyítva jelentős mértékben nőtt, azonban még mindig negatív. 2004. évben -236.066 eFt, 2005. évben -246.596 e Ft, 2006. évben -22.951 eFt. A jelentős negatív eredmény annak tulajdonítható, hogy a közmunka program keretében felmerült ráfordítások ezen eredmény kategóriában jelenik meg, míg a közmunka program keretében keletkezett bevételek a rendkívüli bevételek eredmény soron szerepel.

A Kht 2006. évi mérlegszerinti eredménye -15.313 eFt.

### **Kiegészítő melléklet**

A számviteli törvény 88. §-a szerint a kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell többek közt felvenni, amelyek a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához szükségesek.

Ilyen információnak tekintendő a követelések és kötelezettségek körében az, hogy milyen összegű ezek közül a lejárt illetve a még le nem járt követelés és kötelezettség.

### **Közhasznú jelentés**

A közhasznú jelentés a törvényi előírások szerint tartalmazza

a számviteli beszámolót,

a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást,

a cél szerinti juttatások kimutatását,

a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalapoktól, a helyi önkormányzatoktól kapott támogatás mértékét,

a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások értékét,

a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.

A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet hogy a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót el kell készíteni.

### **Összefoglalás, figyelemfelhívás**

A Kht. 2006. évi beszámoló ellenőrzéséhez rendelkezésre bocsátott dokumentumok adatai alapján megállapítottam, hogy az egyszerűsített éves beszámoló, a közhasznú eredménykimutatás és közhasznú jelentés összességében megfelel a számviteli törvény és a kapcsolódó kormányrendeletekben foglalt törvényi szabályozásnak, ezért minősített hitelesítő záradékot bocsátottam ki. A minősítés oka, hogy a Kht 2007. évben jogutódlással való megszűnésével a vállalkozás folytatásának elve nem teljesül.

Debrecen, 2007. március 30.

.....

a könyvvizsgáló aláírása

könyvvizsgáló neve: dr. Nagy László

kamarai tagsági szám: 002691