

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgálatot a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. és az "AUDIT 2" Könyvvizsgáló és Adószakértői Kft. között létrejött szerződés alapján hajtottam végre.

A vizsgálatához kért adatszolgáltatást a társaság ügyvezetése biztosította, teljességi nyilatkozatot adott a feldolgozott adatok, az elszámolások, a könyvelés hiánytalanságáról, a számviteli törvény, az egyéb számviteli, pénzügyi jogszabályok és adójogszabályok betartásáról.

A vizsgálat tárgyát képezte a számviteli politika ellenőrzése, a számviteli politikának a törvényekkel és a számviteli alapelvekkel való megfelelése, a számviteli rend, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyílvántartások vezetésének módszere, szabályszerűsége.

Évközben folyamatosan, rendszeresen ellenőriztem a könyvvezetést, a bizonylatolást, a pénzügyi nyílvántartásokat, a jogszabályok betartását.

Az évvizsgát követően elemeztem az 2010. január 1.-től 2010. december 31.-ig tartó üzleti évről készült éves beszámoló tartalmát, számszerű adatait és szöveges jelentését, vizsgáltam az éves beszámoló részeit- a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet- és az egyes részek összefüggéseit.

Ellenőriztem a mérleg leltárral való alátámasztását, az éves zárlat teljeskörűségét és a kötelező egyezőségeket, a mérleg tételeinek a számviteli törvény szerinti értékelését. A vizsgálati módszereket a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltaknak megfelelően alkalmaztam.

### 1.) Jogi helyzet , a társaság bemutatása

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. 1992. december 31.-én átalakulással jött létre a Hajdúnánási Városgazdálkodási Vállalat jogutódjaként. A jegyzett tőke összege a megalakuláskor 80.400 E Ft volt, mely 76.140 E Ft- apportból és 4.260 E Ft készpénzből állt. A Kft. egyszemélyes társaságként működik, 100 %-os tulajdonosa Hajdúnánás Város Önkormányzata. A jegyzett tőkét a 2004. április 19-i alapító okirat módosítással az alapító Önkormányzat 127.000 E Ft-ra felemelte. A 46.600 E Ft -tos tőke emelés összegét készpénzben bocsátotta a társaság rendelkezésére.

### 2.)Belső ellenőrzési tevékenység

A társaságnál 2001. július 01-től osztott munkaidőben, függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatnak. A belső ellenőrzési feladatok ellátására éves belső ellenőrzési munkaterv készült. A 2010. évi munkatervbe betervezett vizsgálatok elkészültek. A belső ellenőr feladatai ellátásához megfelelő szakmai képzéssel és felkészültséggel rendelkezik.

A belső ellenőrzés komplex rendszere – vezetői, munkafolyamatba épített, és függetlenített belső ellenőrzés – véleményem szerint megfelelően működik a társaságnál.

### 3.) A számvitel értékelése

A Kft. a számviteli törvény 9. §.1.bek. alapján éves beszámolót készített, mely a törvény 19. §-1.bekezdésének megfelelően mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban ugyan nem része az üzleti jelentés,de a beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

A társaság a tv. 12. §. (3) bekezdése alapján kettős könyvvitelt vezet, az üzemi tevékenység eredményét a tv. 71. §. (1) bek. b.) pontja szerint forgalmi költség eljárással állapította meg. Ezen

belül a törvény 3. melléklet "A" változata szerinti eredménykimutatást választotta. A mérlegkészítés időpontjaként a tárgyévét követő év március 31.-ét határozták meg.

A beszámoló felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a Kft. könyvvezetése megfelel a számviteli tv. előírásainak illetve a számlarendjében, számviteli politikájában foglaltaknak. A társaság a 2000. évi C törvény ( továbbiakban: Számviteli Törvény ) előírásainak megfelelően dolgozta ki a számviteli politikáját és számlarendjét. Az éves beszámoló mérlegét a 22§ (1.) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az 1.sz. melléklet "A" változata szerinti tagolásban készítette el. A társaság a számviteli törvény 14.§. (5.) bek.-ben előírt számviteli politika keretében tartozó belső szabályzatokkal rendelkezik. A leltározást, az értékelést, a zárlati munkákat a számviteli tv. előírásainak megfelelően végezték el. A mérleget és az eredménykimutatást a számviteli alapelveknek és a számviteli tv. rendelkezéseinek megfelelő szerkezetben és tartalommal a kettős könyvvitel zárt adataiból és a főkönyvi kivonatból állították össze.

#### **4.) A mérlegtételek vizsgálata:**

A könyvek évvégi zárása, a mérlegtételek alátámasztása, a főkönyvi könyveléssel értékben egyeztetett leltárak, analitikus nyilvántartások alapján történt. A vásárolt raktári és saját termelésű készletek körében tényleges fizikai leltárfelvételt végeztek, melynek során leltáreltérést nem állapítottak meg. A leltárfelvételt megelőzően a készletek állományában 672 E Ft értékben, a tárgyi eszközök körében 16 E Ft nettó értékben végeztek selejtezést. A tárgyi eszközök körében nagyobb részt nullára leírt eszközöket selejtezték. A selejtezéseket jegyzőkönyvekkel dokumentálták. A társaság eszközeinek és forrásainak 2010. december 31.-i egyező végösszege **848.114 E Ft**.

### **ESZKÖZÖK**

A befektetett és forgóeszközöket a mérlegben a számviteli politikában meghatározott értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett bekerülési ( beszerzési, előállítási) értéken mutatták ki a mérlegben.

#### *Befektetett eszközök*

A befektetett eszközök között a mérlegben immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek. Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett nettó értékben szerepelnek a mérlegben. Az amortizációt a várható hasznos élettartam alapján állapították meg. Az amortizáció elszámolásának helyességét szűrőpróbaszerűen ellenőriztem, melynek során eltérést nem tapasztaltam.

#### Immateriális javak

Az immateriális javak állományában szellemi termékek 682 E Ft-os nettó értékét mutatták ki a mérlegben leltárral, analitikával egyezően.

#### Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke leltárakkal, analitikával alátámasztott. A tárgyi eszközök között meghatározó az ingatlanok nagyságrendje. A tárgyi eszközök 2010. december 31-i könyv szerinti nettó értéke 657.822 E Ft, mely az előző évhez képest növekedést mutat. A tárgyi eszközökön belül az uniós támogatással megvalósuló fürdőgyógyászati részleg folyamatban lévő beruházása következtében a befejezetlen beruházások állománya, szintén a tárgyi eszközök

állományát növeli a fürdő beruházásra kivitelezőnek adott előleg. A tárgyi eszközök aktiválása, bizonylatokkal, üzembehelyezési okmányokkal kellően dokumentált.

#### *Forgóeszközök*

##### Készletek

A vásárolt és saját termelésű készletek mérleg szerinti értéke leltárakkal, analitikával alátámasztott.

A vásárolt anyagkészlet 2010.december 31-i értéke analitikával egyezően 3.688 E Ft, mely FIFO módszerrel számított tényleges beszerzési áron szerepel a mérlegben. Az áruk 2.937 E Ft-os értékében a temetkezési árucikkek szerepelnek tényleges beszerzési áron. A késztermékek 2.353 E Ft-os állománya a sírközüemi termékek, valamint a saját előállítású eszközök értékét tartalmazza utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen.

##### Követelések

A követelések állománya megfelelően dokumentált, leltárakkal, analitikákkal alátámasztott.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó (vevő) követelések kiszámlázott bruttó összege 74.980 E Ft. A vevőkövetelésekre elszámolt tárgyévi növekedéssel, visszaírással, behajthatatlan követelés miatti kivezetéssel korrigált értékvesztés 2010. december 31-i záróállománya 20.376 E Ft-ot tett ki. A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke 54.604 E Ft. Az egyéb követelések 7.560 E Ft-os összege az adóhatóságokkal szemben fennálló adótúlfizetések 4692 E Ft-os összegét, a költségvetésből visszaigényelhető gázárkompenzáció és energiaadó követelés 2.227 E Ft-os összegét, valamint a munkavállalókkal szemben fennálló követelések 641 E Ft-os összegét tartalmazza.

##### Pénzeszközök

A házipénztár 63 E Ft-os záróállománya a 2010. december 31. -i pénztárjelentésben szereplő zárópénzkészlettel egyezik meg. A bankszámla betétek mérleg szerinti értéke összességében 63.809 E Ft -ot tesz ki a 2010. december 31-i bankszámlakivonatokkal egyezően, melyből 54.954 e Ft a fürdő gyógyászati részleg beruházás támogatott részének finanszírozására szolgáló pénzeszköz és 696 E Ft lekötött betét.

#### *Aktív időbeli elhatárolások*

Az aktív időbeli elhatárolások 54.596 E Ft értékéből 722 E Ft-ot tesz ki az 2011. évben kifizetett, de 2010. évet terhelő költség számlák, míg 53.874 E Ft-ot a csak 2011. évben befolyó, de a 2010. évet illető bevételek ( vízdíj, távhődíj, kamat ) összege. Az aktív időbeli elhatárolások mérlegtételei leltárakkal kellően alátámasztott.

#### *Saját tőke*

A társaság jegyzett tőkéje az alapító okirat szerint bejegyzett 127.000 E Ft összeget tartalmazza. A tőketartalék 13.753 E Ft-os összegében az alapításkori érték, valamint az 1996. évben fedett fürdő átalakítási munkáihoz az alapító Önkormányzattól és az Idegenforgalmi Alapból kapott támogatás összege szerepel.

Az eredménytartalék összege 127.108 E Ft, melynek 12.059 E Ft-os növekedését az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése okozta. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatással egyezően 5.115 E Ft-os összegben szerepel a mérlegben.

### *Céltartalékok*

Céltartalékot a társaság 2010. évben nem képzett.

### *Kötelezettségek*

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

A társaság 2009-ben 11.800 E Ft beruházási hitelt vett fel a fürdő csúszda beruházás finanszírozására, melynek 2011. évi törlesztési kötelezettséggel csökkentett 1.400 E Ft-os összege, és a fürdő gyógyászati részleg beruházás önerejének biztosítására 2010-ben felvett 48.398 E Ft összegű hosszú lejáratú hitele jelenik meg e mérlegsoron a banki bizonylatokkal egyezően.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövidlejáratú kötelezettségek összességében 56.009 E Ft-ot tesznek ki. Ezen belül rövid lejáratú hitelként került kimutatásra a gépjármű vásárlási hitel 2011. évi 433 E Ft-os és a csúszdaberuházáshoz felvett hitel 2011. évi 5.200 E Ft-os törlesztőrésze, valamint a folyószámla hitel 2010. december 31-én fennálló 18.974 E Ft-os állománya. Az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek (szállítók) mérleg szerinti értéke 5.295 E Ft az analitikus nyilvántartással egyezően. A vevőktől kapott előlegek 1.395 E Ft-os értékében a működő termékekre kapott előlegek összege szerepel. Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 24.712 E Ft-os összege az önkormányzati lakások eladásával kapcsolatos elszámolásokat, a december havi munkabéreket és járulékait, a költségvetéssel szembeni befizetési kötelezettségeket, a munkavállalókkal szembeni elszámolási kötelezettségek összegét tartalmazza az analitikákkal, bevételekkel egyezően.

#### *Passzív időbeli elhatárolások*

A passzív időbeli elhatárolások 469.331 E Ft-os állományából az önkormányzati, államháztartási fejlesztési támogatások és uniós fejlesztési támogatások előlegének még el nem számolt része jelenik meg 446.867 E Ft-os összegben halasztott bevételként. A költségek passzív időbeli elhatárolása a 2010. évet terhelő, de csak 2011-ben kifizetésre kerülő költségvetési kiadások 22.464 E Ft-os összegét tartalmazza.

Az időbeli elhatárolások számvetési tv. előírásainak megfelelően szabályszerűen kerültek elszámolásra, leltárakkal alátámasztottak.

### **5.) Az eredményvalódiság ellenőrzése**

A társaság a számvetési tv. 3. számú mellékletének "A" változata szerinti forgalmi költség eljárással készítette el eredménykimutatását. Az árbevétel szabályosan kiállított számlák alapján számolták el. Az értékesítés 723.254 E Ft-os nettó árbevétele teljes egészében belföldi értékesítésből származott.

Az egyéb bevételek 13.200 E Ft-os összegében kapott bírság, kártérítés, tárgyi eszköz értékesítés bevétele, értékvesztés visszaírása, előző évben képzett céltartalék feloldása szerepel.

Az értékesítés közvetlen önköltsége az ELÁBÉ-val és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével együttesen 595.443 E Ft-ot, az értékesítés közvetett költségei 100.805 E Ft-ot, az egyéb ráfordítások összege 41.764 E Ft-ot tett ki, melyek figyelembe vételével a társaság -1.644 E Ft-os üzemi tevékenység eredményt ért el. Az egyéb ráfordítások között behajthatatlan követelések kivezetése, határidőn túli követelésekre értékvesztés elszámolása, készlet, tárgyi eszköz selejtezés, bírságok, kamatok, helyi és egyéb adófizetési kötelezettségek, valamint a

vissza nem igényelhető ÁFA összege szerepel. A negatív üzemi eredmény a fürdőtevékenység nagymértékű veszteségének tulajdonítható.

A pénzügyi műveletek eredményeként kimutatott -235 E Ft-os veszteség a kapott és a fizetett bankkamatok és árfolyamkülönbségek egyenlege.

A rendkívüli eredmény 8.956 E Ft-os összege a támogatással megvalósult beruházások értékcsökkenéssel arányos részének, az elengedett követelések miatti kivezetésnek és a társaság által nyújtott alapítványi támogatásnak az egyenlege.

A 2010. évi gazdálkodás eredményeként 7.077 E Ft összegű adózás előtti eredmény realizálódott, mely az összbevétel 0,9%-ának felel meg. A társasági adó fizetési kötelezettség a nyereség minimum alapján került megállapításra, melynek összege 1.962e Ft-ot tesz ki.

#### **6.) A beszámoló kiegészítő mellékletének üzleti jelentésének vizsgálata**

A **kiegészítő melléklet** a számviteli tv. előírásainak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült.

**Az üzleti jelentés alkalmas** a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének valós bemutatására. Az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak a pénzügyi kimutatásokban foglaltakkal.

#### **7.)Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése**

A mérleg főösszege a nyitómérleg főösszegéhez képest 20,8%-kal emelkedett. A mérleg főösszeg növekedése az eszköz oldalon az áruszállításból és szolgáltatásból származó, nagyobb részt éven túli (közműdij, lakbér hátralék) követelések állományának, a fürdőfejlesztéshez kapott előleg miatti bankbetét állomány növekedésnek, míg kisebb részt a tárgyi eszközök állomány növekedésének tulajdonítható. A forrás oldalon a növekedés a hosszú- és rövidlejáratú hitelek állomány növekedéséből, valamint a fürdőberuházás támogatására adott előleg miatti passzív időbeli elhatárolás növekedéséből adódott. Az eszközökön belül a tevékenységek eszközigenységéből adódóan továbbra is meghatározó (77,6%-os) a befektetett eszközök részaránya, mely az előző évhez képest 4,3% -al csökkent. A forgóeszközök, ezen belül a követelések és pénzeszközök részaránya emelkedett.

A források összetételét tekintve csökkent a saját tőke és nőtt a hosszú –és rövidlejáratú kötelezettségek részaránya.

A társaság pénzügyi egyensúlyát folyamatosan csak folyószámla hitel igénybevétele mellett tudta fenntartani.

A társaság üzemi eredménye 2010. évben az előző évhez képest jelentősen romlott, -1.644 E Ft-ra alakult, melynek oka a társaság éves árbevételének 5%-os csökkenése, valamint a fürdőtevékenység kedvezőtlen időjárás miatti nagyarányú vesztesége.

A pénzügyi műveletek eredménye - 235 E Ft, mivel a fizetett hitelkamatok és árfolyamkülönbségek, meghaladták a kapott betéti kamatok összegét.

A szokásos vállalkozási eredmény is negatív. A társaság szerény mértékű adózás előtti, illetve mérleg szerinti eredménye a kapott fejlesztési támogatásokból elszámolható rendkívüli eredményből képződött. Az adózás előtti eredmény 7.077 E Ft-os összege az előző évhez képest 8.660 E Ft-tal (55%-kal) csökkent. A mérleg szerinti eredmény 5.115 E Ft-os összege az előző év mérleg szerinti eredményének 42,4%-a.

Összességében megállapítható, hogy a vállalkozási eredmény 2010. évben jelentősen csökkent, mely alapvetően az árbevétel csökkenésének, illetve a fürdőtevékenység jelentős veszteségének tulajdonítható.

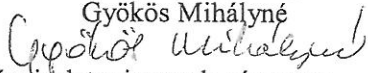
### 8.) Összegzés

A könyvvizsgálat tapasztalata szerint a Társaság éves beszámolója a számviteli törvény, a számviteli alapelvek, az adótörvények és más vonatkozó jogszabályok alapján készült. Alkalmas a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének valós bemutatására.

*Hajdúnánás*, 2011. május 2.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása:

Gyökös Mihályné

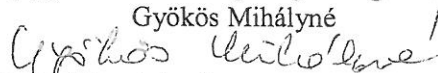


Képviselőre jogosult cég neve:

„AUDIT 2” Könyvvizsgáló és Adószakértői Kft.

Bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló aláírása:

Gyökös Mihályné



Kamarai tagsági szám:

002634

Könyvvizsgáló cég címe:

4029 Debrecen, Csapó u. 61. I./1.

Nyilvántartásba vételi szám:

000535

„AUDIT 2”  
Könyvvizsgáló és Adószakértői Kft.  
4029 Debrecen, Csapó u. 61. I/1  
Adószám 12116834-3