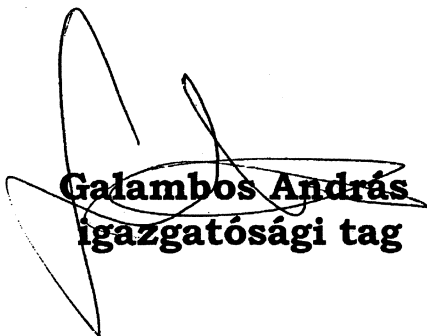
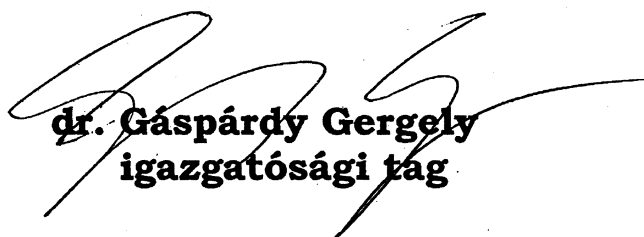


**ELŐTERJESZTÉS AZ ERVA Zrt.
IGAZGATÓSÁGÁNAK 2006. 05. 03-I
ÜLÉSÉRE**

**Az ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámolója
és üzleti terv értékelése, valamint 2007.
évi üzleti terve**



Galambos András
igazgatósági tag



dr. Gáspárdy Gergely
igazgatósági tag

Budapest, 2007. április 19.

Tisztelt Igazgatóság!

Az éves beszámoló

Az ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámolója a kiegészítő melléklettel elkészült. A Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. nevében Tóth József könyvvizsgáló elkészítette a könyvvizsgálói jelentést, amely szerint az ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámolója és kiegészítő melléklete, valamint üzleti jelentése a Számviteli Törvényben és az általános számviteli alapelvekben foglaltak szerint került összeállításra. Az ERVA Zrt. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.

Kérjük az Igazgatóságot javasolja az Alapítónak (Képviselő-testület), hogy az ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámolóját **134.516 eFt** egyező eszköz-forrás végösszeggel és **6 990 eFt** mérleg szerinti eredménnyel fogadja el.

Javasoljuk az ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámolójának és kiegészítő mellékletének valamint üzleti jelentésének elfogadását és a könyvvizsgálói jelentés tudomásulvételét. A nyereséggel - *a számviteli törvény (továbbiakban: SZTV) 37.§ (1) bekezdésének megfelelően* - növelni kell az eredménytartalékot. A lekötött tartalék az SZTV 39.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint osztalékfizetési korlátot jelent.

Az üzleti terv

A következő tényezőket vettük figyelembe az üzleti terv készítésénél:

- a 2006. évi tényszámokat,
- a jelenleg az ERVA Zrt-re érvényes szerződési feltételeket (a benne szereplő új feladatokkal együtt),
- az Önkormányzat elfogadott 2007. évi költségvetését.

Az üzleti terv készítésénél a következő tényezőket nem vettük figyelembe:

- az inflációs hatásokat *(szükséges még takarékosabb gazdálkodással kompenzálni!)*

Az üzleti terv - *a várható költségvetésben meghatározott bevételi előírásra figyelemmel* - **0 eFt eredmény elérését célozza meg.** Ennek az eredménynek a hatására a saját tőke 56.323 eFt maradhatna az év végére.

A terv realizálásának vizsgálatakor abból kell kiindulni, hogy annak **teljesülése elsősorban az árbevétel alakulásától függ.**

- *A lakás célú ingatlanok* eladásából származó bevételt az előző évi tapasztalatok, illetve a jelenleg ismert, áthúzódó feladatok alapján terveztük meg.

- A *nem lakás célú ingatlanok* eladásából származó bevételnél az Önkormányzat hosszú távú érdekeit és eddigi stratégiáját vettük figyelembe. A 2007-es évben bruttó 600 millió Ft nagy értékű ingatlan értékesítésével számoltunk.
- 2007-ben 105.000 eFt árbevételt tervezünk **kötelezések**ből és **felújítások**ból.
- A **helyiség bérleti díjak**, valamint **bérleti jogok ellenértékéből** a 2006-os szintre számítunk, de ez nagymértékben függ az ingatlanpiac jövőbeni alakulásától.
- A **lakbér** beszedési tevékenységből származó bevétel a költségvetési adatok szerint került beállításra.
- Az Erzsébetváros Kft.-től átvett feladatok a Kft. adatai alapján kerültek az üzleti tervbe.
- A Garay téri piac adatai a Garay Zrt. adatai alapján kerültek beállításra.
- Az egyéb bevételek mértéke nem jelentős.

A költségek az előirányzott feladatokhoz igazodnak.

- *Anyagjellegű* ráfordítások közül az *anyagköltségek* a teljesítménytől viszonylag függetlenek.
- *Átvállalkozók* teljesítményei közül a felújítások, kötelezések mértékének megfelelő szolgáltatást tervezünk, míg a lakás- és nem lakás célú ingatlanok értékesítéséhez számításba veendő közreműködők köre saját kapacitásunk kiegészítésének szükséges mértékéig került figyelembevételre.
- A *személyi jellegű ráfordítások* a jelenleg ismert létszámszükséglet figyelembevétele mellett 5%-os béremeléssel, valamint a dolgozók részére átlagosan egy havi jutalom kifizetésének alapulvételével kalkuláltuk.
- Az értékcsökkenési leírás mértékét az Erzsébetváros Kft.-től átvett eszközök alapján kalkuláltuk.
- Az egyéb ráfordítások mértékének megállapításánál nem számolunk váratlan veszteségekkel.

Az ERVA Zrt. vezetésének eltökélt szándéka, hogy az előző időszakhoz képest a rá háruló feladatokat még szervezettebben, átgondoltabb költséggazdálkodással valósítja meg az üzleti terv maradéktalan teljesítése érdekében.

Határozati javaslat:

Az ERVA Zrt. Igazgatósága javasolja az alapítói jogot gyakorló Képviselő-testületnek, hogy

1. az Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006. évi éves beszámolóját eszköz-forrás egyező 134.516 eFt végösszeggel, mérleg szerinti eredményét 6.990 eFt-tal (nyereség) fogadja el. Az 1996. évi LXXXI tv. 17.§-ának megfelelően az előző években elhatárolt veszteséggel csökkentse a Zrt. adózás előtti eredményét. Az adózott eredményt eredménytartalékba kell helyezni.
2. az Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006. évről készült üzleti jelentését és a kiegészítő mellékletét fogadja el.
3. a Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (*Tóth József könyvvizsgáló*) könyvvizsgálói jelentését az Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2006. évi beszámolójáról fogadja el.
4. az Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2007. évi üzleti tervét 0 eFt eredménnyel fogadja el.

Budapest, 2007. április 19.

Mellékletek:

1. ERVA Zrt. 2006. évi éves beszámoló (Kiegészítő melléklettel és Üzleti jelentéssel)
2. Könyvvizsgálói jelentés az ERVA Zrt. 2006. évi beszámolójáról
3. ERVA Zrt. 2006. évi üzleti terv teljesítése
4. ERVA Zrt. 2007. évi üzleti terv

1. MELLÉKLET

Éves beszámoló

Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.

2006. december 31.

Készült: 2007. március 30.



1	2	1	9	4	5	2	8	7	0	1	2	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	3	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt. a vállalkozás megnevezése

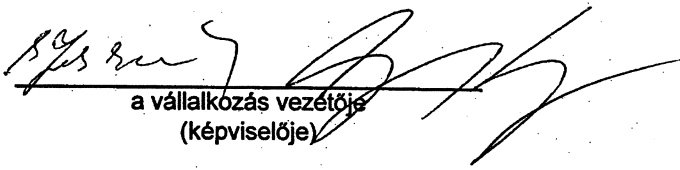
1071 Budapest, Damjanich u. 12. 352-8654 a vállalkozás címe, telefonszáma

2006. december 31.

Éves beszámoló

ERVIA

Keltezés: Készült: 2007. március 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P. H.



1 2 1 9 4 5 2 8 - 7 0 1 2 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 3 2 5 8

Cégjegyzék száma

1 1

2006. évi **Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongkezelő Zrt.**

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
01	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	30911	0	25772
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7796	0	4637
03	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05	Vagyoni értékű jogok	17		
06	Szellemi termékek	7779		4637
07	Üzleti vagy cégérték			
08	Immateriális javakra adott előlegek			
09	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	20415	0	18435
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7221		9225
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13194		9210
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	2700	0	2700
19	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	2700		2700
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			

Keltetés: Készült: 2007. március 30.

[Signature]
a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 2 1 9 4 5 2 8 - 7 0 1 2 - 1 1 4 - 0 1

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 3 2 5 8

Cégjegyzék száma

1 2


2006. évi **Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.**

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	80561	0	108498
27	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	0	0	0
28	Anyagok			
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk			
33	Készletre adott előlegek			
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	66415	0	79064
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	65200		77857
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	1215		1207
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	14146	0	29434
46	Pénztár, csekkek	200		264
47	Bankbetétek	13946		29170
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-52. sorok)	1205	0	246
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	90		
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1115		246
51	Halasztott ráfordítások			
52	Eszközök (aktívák) ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	112 677	0	134 516

Keltezés: Készült: 2007. március 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 2 1 9 4 5 2 8 - 7 0 1 2 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 3 2 5 8

Cégjegyzék száma

1 3

2006. évi Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.-59.+60.+61. sor)	49333	0	56323
54	I. JEGYZETT TŐKE	20000	0	20000
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9106	0	29333
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20227	0	6990
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0	0
63	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	3. Egyéb céltartalék			
66	F. Kötelezettségek (67.+80.+89. sor)	56808	0	72167
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltetés: Készült: 2007. március 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P. H.



1 2 1 9 4 5 2 8 - 7 0 1 2 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 3 2 5 8

Cégjegyzék száma

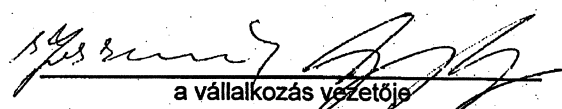
1 4

2006. évi **Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.**
MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
80	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-88. sorok)	0	0	31
81	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
82	Átváltoztatható kötvények			
83	Tartozások kötvénykibocsátásból			
84	Beruházási és fejlesztési hitelek			
85	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
86	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
87	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
88	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			31
89	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (90.-98. sorok)	56808	0	72136
90	Rövid lejáratú kölcsönök			
91	90. sorból: az átváltoztatható kötvények			
92	Rövid lejáratú hitelek			
93	Vevőtől kapott előlegek			
94	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3231		7328
95	Váltótartozások			
96	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	40694		47681
97	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
98	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12883		17127
99	G. Passzív időbeli elhatárolások (100.-102. sorok)	6536	0	6026
100	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	816		
101	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1884		3960
102	Halasztott bevételek	3836		2066
103	Források (Passzívák) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+99. sor)	112677	0	134516

Keltezés: Készült: 2007. március 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.
ERVA 1.
ERZSÉBETVÁROSI ÖNKORMÁNYZATI VAGYONKEZELŐ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
1071 BUDAPEST, DAMJANICH U. 12.

2	1	9	4	5	2	7	0	1	2	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	3	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

2	1
---	---

2006. évi

Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.

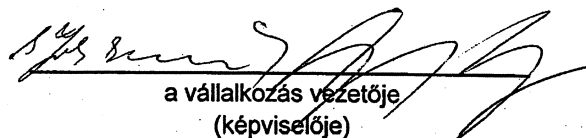
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA

(összkiadás eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgy év
a		c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	668230		705932
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	668230	0	705932
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	5854	0	1895
	Ebből: visszaírt értékvesztés	1965		0
05.	Anyagkiadás	8195		6849
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	25333		36262
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2533		2167
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	477003		514107
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	513064	0	559385
10.	Bérfizetés	87176		89073
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8563		7862
12.	Bérfizetések	30683		31115
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	126422	0	128050
VI.	Értékcsökkenési leírás	9081	0	9115
VII.	Egyéb ráfordítások	5306	0	4287
	Ebből: értékvesztés	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	20211	0	6990

Keltezés: Készült: 2007. március 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P. H.



2	1	9	4	5	2	7	0	1	2	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	3	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

2	2
---	---

2006. évi

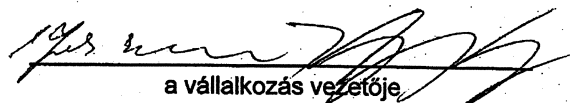
Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
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		38
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	27	0	38
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	11	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	16	0	38
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	20227	0	7028
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások		0	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	20227	0	7028
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	38
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	20227	0	6990
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.+22.-23.)	20227	0	6990

Keltezés: Készült: 2007. március 30.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)





**Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2006. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**A. A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA****1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**

Az ERZSÉBETVÁROSI ÖNKORMÁNYZATI VAGYONGAZDÁLKODÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG (a továbbiakban „Társaság”), BUDAPEST FŐVÁROS VII. kerület (Erzsébetváros) ÖNKORMÁNYZATA Képviselő-testülete alapította 1996-ban.

Cégjegyzék száma: 01-10-043258, K S H szám: 12194528-7012-114-01

Alapítási időpont: 1996. október 17., Cégjogi forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítási mód: új alapítás, alaptőkéje alapításkor: 10 000 E Ft

A cég jegyzett tőkéje 2006. XII. 31.: 20.000 E Ft (20 db névre szóló egymillió Ft névértékű részvény).

Tulajdonosok megnevezése:

Megnevezés	Székhely	Tulajdon névértéke		Tulajdonosi részarány %-ban	
		2005	2006	2005	2006
Budapest Főváros VII. kerület Önkormányzata	1073 Budapest, Erzsébet krt. 6.	20 000	20 000	100	100

A Társaság 1996. október 17-én kezdte meg tevékenységét, az alábbi tevékenységet folytatja:

Fő tevékenység: 7012 Ingatlanforgalmazás

7020 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7031 Ingatlanügynöki tevékenység

7032 Ingatlankezelés; 7230 Adatfeldolgozás

7240 Adatbanki tevékenység; 7414 Üzletviteli tanácsadás

7415 Vagyongazdálkodás; 7420 Mérnöki tevékenység, tanácsadás

7430 Műszaki vizsgálat, elemzés

7484 Máshova nem sorolt, egyéb gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatás

A Társaság bejegyzett főbb telephelyei az alábbiak: 1071 Budapest, Damjanich u.12.

Cégi jellemzők:

Igazgatóság: Dr. Fodor Eleonóra (an.: Szabó Margit) 1021 Budapest, Labanc u. 39/a

Kató Benedek (an.: Bleharcsik Julianna) 1074 Budapest, Hársfa u. 29.

Dr. Ádler Dóra (an.: Bartha Mária Terézia) 1077 Budapest, Rottenbiller u. 62.

Dudás Gábor (an.: Medgyesi Ibolya) 2030 Érd, Bokor u. 57.

Mendly Ibolya (an.: Brunner Ibolya) 1025 Budapest, Áldás u. 15/b. fszt. 3.

Cégjegyzésre jogosultak: Az Igazgatóság két tagja együttesen, vagy az Igazgatóság egy tagja és a Vezérigazgató együttesen írják alá a nevüket az aláírási címpéldányoknak megfelelően.

Az éves beszámoló aláírására jogosultak:

Igazgatóság elnöke: Dr. Fodor Eleonóra (an.: Szabó Margit) 1021 Budapest, Labanc u. 39/a

Vezérigazgató: Dr. Gáspárdy Gergely (an.: Pál Klára) 1137 Budapest, Pozsonyi út 49. V/2.

Felügyelő Bizottság: hétagú

Könyvvizsgáló: Moneta Könyvvizsgáló és Adótanácsadó KFT (1188 Budapest, Bercsényi u. 29/a.)

Tóth József (an.: Szabó Ilona) Könyvvizsgálói igazolvány száma: 002555

Számlavezető bank: - Forint: OTP Rt.

A beszámolót összeállította: Katonáné Bollog Veronika, PM regisztrációs száma: 140565.

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) A beszámoló fajtája, könyvviteli zárlat

A számviteli törvény 17-19.§-aiban foglaltak értelmében Társaságunk éves beszámolót készít. A 11. § (1) bek. alapján az éves beszámoló fordulónapja a naptári év december 31-e.

Az éves beszámoló részei a 19. § (1) bekezdése alapján:

- Mérleg,
- Eredmény-kimutatás,
- Kiegészítő melléklet,
- Üzleti jelentés.

A mérleg - előírtak közül általunk választott - tagolását a számviteli törvény 1. számú mellékletének „A” változata tartalmazza.

Társaságunk a SzT. 71. §.(2) bekezdése, valamint a Társaság működésének (tevékenységének) és szervezetének jellemzői figyelembe vételével az „Eredmény-kimutatás”-t a SzT.71. §. (1) bek. a./ pontja szerinti „összköltség eljárással” állítja össze. Az éves beszámolóban Eredmény-kimutatásként a SzT. 2.sz. mellékletének „A” változatát alkalmazza.

Társaságunk a mérleg elkészítése érdekében a naptári időszak végén teljes körű könyvviteli zárlatot készít. A beszámolót főkönyvi kivonattal és leltárral is alátámasztja. A teljes könyvviteli zárlat a számviteli törvény értelmében magában foglalja — a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében — a kiegészítő, helyettesítő, egyeztető könyvelési munkák elvégzését, valamint a számlák technikai lezárását. Társaságunknál az éves teljes körű könyvviteli zárlat időpontja a tárgyévet követő év február 28.-a.

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése:

A társaság a számviteli törvény és az egyéb a Társaságra vonatkozó jogszabályok előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzügykezelési, leltározási, valamint eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Letétbe helyezés

Társaságunk az éves beszámolót a számviteli törvény 153. §. (1) bek. értelmében a beszámolási év mérlegfordulóját (december 31.) követő 150 napon belül helyezi letétbe a Cégbíróságnál, 1 példányban.

Közzététel

Társaságunk a közzétételi kötelezettségének a számviteli törvény 154. § (6) bekezdése alapján úgy tesz eleget, hogy az éves beszámoló egy eredeti példányát megküldi az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és Céginformációs Szolgálatának.

c) **Eszközök és források értékelésének szabályai**

A mérlegben szereplő eszközök és források értékelésének szabályait a számviteli törvény 57-58. §-ai tartalmazzák.

i. **Eszközök értékelése**

a./ Immateriális javak értékelése

Beszerzési áron, előállítási költségen, csökkentve a SzT 52-53. §-ában ismertetett tervszerinti, illetve terven felüli elszámolt értékcsökkenéssel, növelve az 57. §. (2) bek.-ben rögzített visszaírásokkal.

b./ Tárgyi eszközök értékelése

Beszerzési áron, előállítási költségen, csökkentve a SzT. 52-53. §-ában ismertetett elszámolt tervszerinti, illetve terven felüli értékcsökkenéssel, növelve az 57. §. (2) bek.-ben rögzített visszaírásokkal. A beruházásokra adott előlegek átadási értékén.

c./ Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál az SzT 50.§.(3) bek. szerinti tényleges beszerzési áron kell értékelni, amíg azok piaci értéke tartósan (legalább egy éven túl) és jelentősen nem csökken. Ha a piaci megítélés tartósan csökken, akkor a .nyilvántartási értéket a mérlegkészítéskor érvényes piaci értékig kell csökkenteni, ezzel egyidejűleg értékvesztést kell elszámolni. Amennyiben az aktuális mérleg készítés kori piaci érték jelentősen és tartósan (legalább egy éven túl) magasabb, mint a könyv szerinti érték, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A piaci érték meghatározásakor a SzT. 54. §. (5) bek.-ben foglaltakat kell számításba venni. Az értékelés bizonylatolása a pénzügyi intézet által közzétett hivatalos közlemény, tőzsdei jelentés, egyéb értékpapír-forgalmazó intézetektől kért hivatalos jelentés alapján történik.

Gazdasági társaságba történő — tulajdoni részesedést jelentő — befektetést a SzT. 49. §. (3) bek. szerinti bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, és/vagy az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

d./ Adott kölcsön, hosszú lejáratú bankbetét

Egy éven túl lejáratú pénzkövetelés összege, csökkentve a leértékelés összegével (deviza esetén).

e./ Készletek értékelése

A készletek értékelése beszerzési (bekerülési) áron történik, értékvesztéssel csökkentve. Mérlegkészítéskor a kimutatott készletértéket csökkenteni kell, ha a vásárolt készlet nyilvántartási ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a tényleges piaci értéke. A készlet értékének csökkentését — a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával — kell elvégezni. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt *értékvesztést visszaírással csökkenteni kell*. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési (beszerzési) értéket.

f./ Követelések értékelése

A mérlegben az áruszállításból, szolgáltatásból származó *vevőkövetelést* — ideértve a kölcsönként, előlegként adott összegeket is — az elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett és/vagy az értékvesztés visszaírt összegével növelt *értéken* kell kimutatni.

A behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként le kell írni.

Behajthatatlannak minősül:

- az a követelés, amelyet sem Bíróság előtt, sem egyéb peres eljárással érvényesíteni, vagy a megítélt követelést behajtani nem lehet,
- a követelés, ha a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- a követelés, ha az adós vagyoni állapota miatt (pl. csőd, eladósodottság) a követelés behajtása nem látszik valószínűnek,

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

- az eredményesen nem érvényesíthető követelés, ha azt a követeléssel arányban nem álló költségek miatt érvényesíteni nem célszerű,
- a magánszemélyekkel szembeni követelés, ha a követelés nagysága és a magánszemély fizetőképessége miatt a követelés törlesztésére nincs lehetőség,
- az a követelés, amelyet a hatályos jogszabályok (pl. PTK) elévült követelésnek minősítenek. A követelés fedezetére *kapott váltót* a leszámítolásig, az átruházásig, a pénzügyi rendezésig az elfogadott, elismert értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt *könyv szerinti értéken kell kimutatni.*

g./ Pénzeszközök értékelése

A pénzeszközöket könyv szerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni, a pénzügyi számlakivonatával, a pénztárzárs bizonylataival egyezően. Az átvezetési számlákon egyeztetett, könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztott összegek szerepelhetnek.

ii. Források értékelése

a./ Jegyzett tőke

A jegyzett tőke nagyságrendje – cégbíróági bejegyzési kötelezettségre tekintettel a cégbíróságon bejegyzett, alapító okiratban meghatározott összeg, melynek erejéig az alapítót felelősség terheli. A jegyzett tőke változását (felemelés, vagy leszállítás) ugyancsak a cégbíróági bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a nyilvántartásokban rögzíteni.

b./ Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

A cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonos által *még be nem fizetett*, rendelkezésre nem bocsátott összege erejéig kell kimutatni. A mérlegben *negatív (-) előjellel* kell szerepeltetni.

c./ Tőketartalék

A tőketartalékot tulajdonos részéről történő átadás esetén átadáskori értéken, illetve a SzT 36. §-ában részletezett növelő-csökkentő tételek alapján korrigált összegben kell a mérlegben kimutatni. A tőketartaléknak *negatív (-) egyenlege nem lehet.*

d./ Eredménytartalék

Az eredménytartaléknak az előző évek gazdálkodásából keletkezett adózott, osztalékkal, részesedéssel csökkentett eredmény halmozott összegét kell mutatnia. Az eredmény tartalék egyéb címeken történő növelésének, vagy csökkentésének lehetőségeit a SzT 37. §-a tartalmazza.

e./ Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. A lekötött tartalékba helyezendő tételeket a SzT 38. §-a részletezi.

f./ Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a SzT 58. §-a szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit kiegészíteni nem lehet, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

g./ Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

h./ Céltartalék

A SzT. 41. §. (1) bek. szerint céltartalékot *kell képezni* azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint várhatóan, vagy

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan. A SzT. 41.§. (2) bek. szerint céltartalékokat *lehet képezni* az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni (fenntartási, átszervezési, környezetvédelemmel kapcsolatos) költségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan.

i./ Kötelezettségek értékelése

Hosszúlejáratú kötelezettség: egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel a hitelezővel kötött *szerződés szerinti összegben*, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztés levonásával, továbbá egyéb hosszúlejáratú kötelezettség.

Rövidlejáratú kötelezettség (egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket is *a szerződés szerinti összegben*. Ide tartozik még a vevőktől kapott előleg, az *áruszállításból és szolgáltatásból* származó kötelezettség, a *váltótartozás*, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvények utáni kamat, valamint egyéb rövidlejáratú (pl. adó) kötelezettség. Ezek értékelése a mérleg fordulónapjára egyeztetett egyenleg alapján (szállítók), a kivetéssel, bevallással, folyószámla kivonattal (adó) megegyező összegben, illetve könyv szerinti értéken történik.

Hátrasorolt kötelezettségek: Minden olyan kapott kölcsön, amely szerződéses felhatalmazás alapján bevonható az adósság rendezésébe, s így módon a kölcsönnyújtó követelése a tulajdonosok előtt a legutolsó helyen áll.

iii. Beszerzési ár, előállítási önköltség tartalmaBeszerzési ár (beszerzési költség) tartalma

A *beszerzési ár* (beszerzési költség) tartalmára vonatkozó előírásokat a számviteli törvény 47. §-a szabályozza. Ennek értelmében *bekerülési (beszerzési) érték* az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolt tételek együttes összege.

A *bekerülési (beszerzési) érték* az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői, bizományosi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó juttatásokat, fogyasztási, jövedéki adókat, vámköltséget foglalja magában.

A *beszerzési ár* részét képezi a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, vagyonszerzési illeték, a hatósági díjak, hitel felvételéhez kapcsolódó bankgarancia, kezelési díja, folyósítási és rendelkezésre tartási jutaléka, a hitel felvétele után az üzembe helyezésig, raktárba történő szállításig fizetett kamat. A *beszerzési (bekerülési) érték* részét képezi továbbá a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó biztosítási díj, a beruházás tervezés, beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás díjai. A tárgyi eszközöknél *értéket növelő költségként* kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, élettartamának növelésével összefüggő munkák, továbbá az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitás, pontosság) helyreállítását szolgáló *felújítási munkák* költségeit is. *Nem lehet azonban* értéknövelő költségként figyelembe venni a folyamatos zavartalan, biztonságos üzemeltetést szolgáló javítási, karbantartási munkák költségeit.

Előállítási önköltség tartalma

Az *előállítási önköltség* tartalmára vonatkozó jogszabályi előírásokat a számviteli törvény 51. §-a tartalmazza.

Az *eszköz bekerülési (előállítási) költségei* közé azok a ráfordítások tartoznak, amelyek

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe *helyezése*, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, crectci állapotának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: *közvetlen önköltség*).

Az elvégzett, nyújtott, teljesített *szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének* részét azok a költségek képezik, amelyek

- a szolgáltatás végzése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: *közvetlen önköltség*).

Értékesítési költségeket és az előállítással és szolgáltatással közvetlen kapcsolatba nem hozható *igazgatási* és egyéb *általános* költségeket – az értékelés alapjául szolgáló - *közvetlen önköltség nem tartalmazhat*.

iv. Amortizációs politika

Az értékcsökkenés elszámolásának szabályait a számviteli törvény 52-53. §-ai, a 80. § (1)-(2), a 81. § (4) bekezdése és a Társasági adóról szóló törvény 1. és 2. számú melléklete tartalmazza.

Terv szerinti értékcsökkenés:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét osztjuk fel azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket várhatóan használni fogjuk. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Az évenként *elszámolandó értékcsökkenési leírás összegét* az egyedi eszköz várható élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása figyelembevételével – *lineárisan, a bruttó értékhez viszonyítva* – tervezzük meg. *Terv szerinti értékcsökkenést* a már használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számolunk el addig, amíg azokat rendeltetésszerűen használjuk.

Társaságunk a *tárgyi eszközöket* az amortizáció elszámolása és a nyilvántartás szempontjából két kategóriába sorolja:

- *Kis értékű tárgyi eszköz* minden olyan eszköz, amelynek egyedi beszerzési értéke nem haladja meg az 100.000 Ft-ot.
- *nagy értékű tárgyi eszköz* minden olyan tárgyi eszköz, amely nem minősül kis értékű tárgyi eszköznek.

Az ún. *kis értékű tárgyi eszközök* használatba vételkor *egyösszegben kerülnek* értékcsökkenési leírásként *elszámolásra*. Az eszközöket ezt követően mennyiségileg a 0-s számlaosztályban tartjuk nyilván.

Az értékcsökkenés elszámolásánál elsődlegesen a Társasági adóról szóló törvény 1. és 2. sz. mellékleteiben rögzített maximális kulcsokat vesszük figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenési leírást kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) *könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,*
- b) az eszköz *értéke tartósan lecsökken,* mert a Társaság tevékenységének változása miatt *feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés* következtében rendeltetésének megfelelően nem használható;
- c) a *vagyoni értékű jog* a szerződés módosulása miatt csak *korlátozottan* vagy egyáltalán nem *érvényesíthető;*
- d) a befejezett *kísérleti fejlesztés* révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az *eredménytelen lesz.*

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

Ha a *meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz*nél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenések megállapításakor figyelembe vett körülményekben jelentős változás következik be, akkor *a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható*.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Az értékvesztés és visszairása

Az eszközök értékvesztésének és visszairásának elszámolására vonatkozó jogszabályi előírásokat a számviteli törvény 54-56. §-a tartalmazzák.

Értékhelyesbítés

Az értékhelyesbítés elszámolását és kimutatását a SzT 57-59. §-aiban foglaltak szerint kell végrehajtani.

Változások a számviteli politikában: 2001. március 31-ével új Számviteli politika lépett életbe a Számviteli Törvénnyel összhangban.

d) **Az eredmény-kimutatás és eredmény-elszámolás kiegészítő szabályai**

Jogszabályi meghatározottság

A Számviteli Törvény élesen elkülöníti

- az üzleti (üzemi) tevékenység eredményét,
 - a pénzügyi műveletek eredményét,
- amelyek együtt alkotják a szokásos vállalkozási eredményt, valamint
- a rendkívüli eredményt.

Az eredmény-kimutatás tartalmát a SzT. 72-73. §-ai határozzák meg. Az eredmény-kimutatás általunk választott „A” változatának tagolását a SzT. 2. Sz. melléklete tartalmazza.

Rendkívüli eredmény

A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások függetlenek a rendszeres vállalkozási tevékenységtől, a szokásos üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

A rendkívüliség kritériumai: nem rendszeres tevékenység; rendszeres tevékenységgel (üzletmenettel) nem áll szoros kapcsolatban; a felmerült tevékenység szokatlan, az előfordulás tekintetében eseti jellegű, rendkívüli; a tevékenység, esemény összecsúszása, mértéke szokatlan, az előző évekhez viszonyítva számottevően eltérő.

A rendkívüli bevételekhez tartoznak

- a gazdasági társaságba apportként bevitt vagyontárgyak társasági szerződésben, alap szabályban meghatározott értéke; megszűnt részesedések ellenében kapott eszközök értéke és az átvett kötelezettségek értéke közötti különbözet, ha az átvett eszközök értéke több; megszűnt részesedésre – a végleges vagyonszerűség szerint – jutó saját tőke összege; tőkekivonással megvalósuló tőkeleszállítás miatt bevont részesedés fejében átvett eszközök értéke; visszavásárolt saját részvény bevonása esetén annak névértéke; jegyzett tőként felüli vagyonszerűség fedezete mellett kibocsátott részvények ellenében elengedett kötelezettségek értéke; tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege, továbbá a hitelező által elengedett, valamint elévült kötelezettség összege, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

Rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni: elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközökhöz kapcsolódik; fejlesztési célra véglegesen kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszközök összege; térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök; piaci értéke; tartozásátvállalás során harmadik személy által átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege, ha az beszerzett eszközökhöz kapcsolódik.

II. SPECIFIKUS RÉSZ**B. SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELES A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL****1. ÉRTÉKELES**

Mutatószámok segítségével elemezzük és értékeljük a társaság

- Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét
- Az eszközök összetételét
- A saját tőke és kötelezettségek alakulását
- A likviditás és fizetőképesség alakulását
- A jövedelmezőség alakulását

Eszközök összetétele						
Megnevezés	2005	Előző évi összetétel %	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Befektetett eszközök	30 911	27,43%	25 772	-5 139	83,37%	19,16%
Forgóeszközök	80 561	71,50%	108 498	27 937	134,68%	80,66%
Aktív időbeli elhatárolás	1 205	1,07%	246	-959	20,41%	0,18%
Összesen:	112 677	100,00%	134 516	21 839	119,38%	100,00%
Befektetett és forgóeszközök összetétele						
Megnevezés	2005	Előző évi összetétel %	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Befektetett eszközök	30 911	27,73%	25 772	-5 139	83,37%	19,19%
Forgóeszközök	80 561	72,27%	108 498	27 937	134,68%	80,81%
Összesen:	111 472	100%	134 270	22 798	120,45%	100,00%
Források összetétele						
Megnevezés	2005	Előző évi összetétel %	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Saját tőke	49 333	43,78%	56 323	6 990	114,17%	41,87%
Céltartalékok	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
Kötelezettségek	56 808	50,42%	72 167	15 359	127,04%	53,65%
Passzív időbeli elhatárolás	6 536	5,80%	6 026	-510	92,20%	4,48%
Összesen:	112 677	100,00%	134 516	21 839	119,38%	100,00%
Saját tőke és idegen források aránya						
Megnevezés	2005	Előző évi összetétel %	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Saját tőke	49 333	46,48%	56 323	6 990	114,17%	43,83%
Kötelezettségek	56 808	53,52%	72 167	15 359	127,04%	56,17%
Összesen:	106 141	100,00%	128 490	22 349	121,06%	100,00%
Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek alakulása						
Megnevezés	2005	Előző évi összetétel %	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00%	31	31	0,00%	0,04%
Rövid lejáratú kötelezettségek	56 808	100,00%	72 136	15 328	126,98%	99,96%
Összesen:	56 808	100,00%	72 167	15 359	127,04%	100,00%

Mutatószámok:

	2006	bázis év
TŐKEERŐSSÉG MUTATÓJA	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszeg}} = \frac{56\,323}{134\,516} = 41,9\%$	43,8%
Befektetett eszközök fedezete	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{56\,323}{25\,772} = 218,5\%$	159,6%
IDEGEN TŐKE ARÁNYA	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{72\,167}{25\,772} = 280,0\%$	183,8%
LIKVIDITÁSI MUTATÓ	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelez.}} = \frac{108\,498}{72\,136} = 150,4\%$	141,8%
ESZKÖZÖK FORDULATSZÁMA	$= \frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{Eszközök összesen}} = \frac{705\,932}{134\,516} = 524,8\%$	593,1%
KÉSZLETEK FORDULATSZÁMA	$= \frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{Készletek összesen}} = \frac{705\,932}{0} = \text{---}$	---
Árbevételarányos nyereség	$= \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}} = \frac{6\,990}{705\,932} = 1,0\%$	3,0%
Összes tőke jövedelmezősége	$= \frac{\text{Szokásos váll.eredmény}}{\text{Összes tőke}} = \frac{7\,028}{134\,516} = 5,2\%$	18,0%
Tőkearányos jövedelmezőségi mutató	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} = \frac{7\,028}{56\,323} = 12,5\%$	41,0%

2. Mérleg fordulónapja után változások

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2006 december 31-i beszámolóját.

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

C. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

2006.12.31	4.637 E Ft
2005.12.31	7.796 E Ft

Az Immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	NYITÓ	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	ZÁRÓ
Bruttó érték összes	16208	466	1339	0	15335
Vagyoni ért.jog	360	0	0		360
Üzleti v. cégérték					0
Szellemi termékek - szoftver	15848	466	1339	0	14975
Kísérleti fejl.					0
Alapítás átszerv.					0
Imm.javakra adott előlegek	0		0		0
Értékcsökkenés összes	8412	3625	1339	0	10698
Vagyoni ért.jog	343	17			360
Üzleti v. cégérték					0
Szellemi termékek - szoftver	8069	3608	1339	0	10338
Kísérleti fejl.					0
Alapítás átszerv.					0
Imm.javakra adott előlegek					0
Nettó érték összes	7796	-3159	0	0	4637
Vagyoni ért.jog	17	-17	0	0	0
Üzleti v. cégérték	0	0	0	0	0
Szellemi termékek - szoftver	7779	-3142	0	0	4637
Kísérleti fejl.	0	0	0	0	0
Alapítás átszerv.	0	0	0	0	0
Imm.javakra adott előlegek	0	0	0	0	0

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

Az üzleti vagy cégértékek elszámolása 5 évnél hosszabb idő alatt történik.

A kutatás-fejlesztés tárgyévi költsége: 0 E Ft.

Az immateriális javak értékelése-elszámolása: A nyilvántartás alapja a beszerzési érték, az apport érték ill. az előállítási költség.

Az értékcsökkenés elszámolási módja: Terv szerinti, lineáris

Alkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	%
software	egyedi
Vagyoni értékű jogok	16,6

A társaság immateriális javaknál érték helyettesítést nem alkalmazott.

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2006.12.31

18.435 E Ft

2005.12.31

20.415 E Ft

Megnevezés	NYITÓ	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	ZÁRÓ
Bruttó érték összes	51373	3511	4891	0	49993
- ingatlan	8328	2529			10857
- műszaki gép					0
- egyéb gép	43045	982	4891	0	39136
- befejezetlen beruházás					0
- beruházási előleg	0				0
Tárgyi eszközök értékhelyesb.					0
Értékcsökkenés összes	30958	5491	4891	0	31558
- ingatlan	1107	525			1632
- műszaki gép					0
- egyéb gép	29851	4966	4891	0	29926
- befejezetlen beruházás					0
- beruházási előleg					0
Tárgyi eszközök értékhelyesb.					0
Nettó érték összes	20415	-1980	0	0	18435
- ingatlan	7221	2004	0	0	9225
- műszaki gép	0	0	0	0	0
- egyéb gép	13194	-3984	0	0	9210
- befejezetlen beruházás	0	0	0	0	0
- beruházási előleg	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesb.	0	0	0	0	0

Tartalma: - számítástechnika

- gép, berendezés

- ingatlan

Értékelése-elszámolása:

A nyilvántartás alapja a beszerzési érték, az apport érték ill. az előállítási költség.

Az értékcsökkenés elszámolási módja: Terv szerinti, lineárisAlkalmazott leírási kulcsok:

Megnevezés	%
100 eFt alatt	100
<u>100 eFt fölött éves kulcsok szerint</u>	
- ingatlan	2 ; 6
- gép, berendezés, jármű	14,5 ; 20
- számítástechnika	50

Állománya leltárral fedett.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az egy összegben elszámolható kis értékű tárgyi eszközök értékének felső határa a számviteli törvénnyel összhangban van. A társaságnak nincs a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköze. A társaságnak nincs lízingbe vett eszköze. A tárgyi eszközök finanszírozása saját forrásból történik.

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

4.	BEFEKTETÉSEK	<u>2006.12.31.</u>	<u>2 700 E Ft</u>
		2005.12.31.	2 700 E Ft

Az ERVA Zrt. 90%-os részesedést vásárolt az Erzsébetváros Kft-ben névértéken (2700 Eft-ért).

5.	KÉSZLETEK	<u>2006.12.31.</u>	<u>0 E Ft</u>
		2005.12.31.	0 E Ft

2006 során a Társaság nem számolt el értékvesztést a készleteire.
A társaságnak nincs veszélyes hulladéka.

6.	KÖVETELÉSEK	<u>2006.12.31.</u>	<u>79.064 E Ft</u>
		2005.12.31.	66.415 E Ft

Egyéb követelés	<u>2006.12.31.</u>	<u>1.207 E Ft</u>
	2005.12.31.	1.215 E Ft

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Követelések:						
határidőn belüli belső vevők	65 200	0	77 857	12 657	119,41%	98,47%
határidőn túli belső vevők	0	0	0	0	0,00%	0,00%
- ebből 30 napon belül	0		0	0	0,00%	-
- ebből 30 napon túl lejárt	0		0	0	0,00%	-
- ebből 60 napon túl lejárt	0		0	0	0,00%	-
- ebből 90 napon túl lejárt				0	0,00%	-
- ebből 180 napon túl lejárt	0		0	0	0,00%	-
- ebből 360 napon túl lejárt				0	0,00%	-
külföldi vevők	0	0	0	0	0,00%	0,00%
követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0,00%	0,00%
tulajdonosokkal szem. köv.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
adó/Tb/vám követelés (TÁNYA)	742	0	906	164	122,10%	1,15%
kölcsön adott pénzeszközök	0	0	0	0	0,00%	0,00%
munkabér előleg	456	0	300	-156	65,79%	0,38%
kilépett dolgozók tartozása	0	0	0	0	0,00%	0,00%
egyéb ki nem emelt követelés	17	0	1	-16	-5,88%	0,00%
Követelések összesen:	66 415	0	79 064	12 649	119,05%	100,00%

Képzett céltartalékok: vevő miatt 0 eFt ; egyéb követelés miatt 0 eFt

Vevő követelés és a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos követelések változását Erzsébetváros Kft. tevékenységének éves elszámolása okozta.

Adó és számviteli törvény szerinti mértékek eltérése: 0 eFt

Átsorolások: TÁNYA többlet: 762 eFt

Szakképzési hozzájárulás többlet: 144 eFt

7.	ÉRTÉKPAPÍROK	<u>2006.12.31.</u>	<u>0 E Ft</u>
		2005.12.31.	0 E Ft

Erzsébetvárosi Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt. 2006. 12. 31.

Kiegészítő melléklet

Készült: 2007. március 30.

(adatok E Ft-ban)

7./a PÉNZESZKÖZÖK

2006.12.31. 29.434 E Ft

2005.12.31. 14.146 E Ft

Tartalma: pénztár, bankszámlák

Értékelése-elszámolása:

A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték.

Elszámolt értékvesztés: 0 eFt

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete:

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
pénztár, csekkek	200	0	264	64	132,00%	0,90%
bankszámla	13 946	0	29 170	15 224	209,16%	99,10%
Összesen:	14 146	0	29 434	15 288	208,07%	100,00%

7./a AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2006.12.31. 246 E Ft

2005.12.31. 1.205 E Ft

Tartalma: - bevételek miatt

- költségek miatt

Értékelése-elszámolása: A nyilvántartás alapja a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete:

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Költségelhatárolás	1 115	0	246	-869	22,06%	100,00%
Bevételelhatárolás	90	0	0	-90	0,00%	0,00%
Összesen:	1 205	0	246	-959	20,41%	100,00%

8. SAJÁT TŐKE

2006.12.31. 56.323 E Ft

2005.12.31. 49.333 E Ft

A saját tőke a 2006. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
jegyzett tőke	20 000	0	20 000	0	100,00%	35,51%
jegyzett be nem fizetett	0	0	0	0	0,00%	0,00%
tőketartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
eredménytartalék	9 106	0	29 333	20 227	322,13%	52,08%
lekötött tartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
értékelési tartalék	0	0	0	0	0,00%	0,00%
tárgyévi eredmény	20 227	0	6 990	-13 237	34,56%	12,41%
Összesen:	49 333	0	56 323	6 990	114,17%	100,00%

Előző évi 20 227 E Ft mérlegszerinti eredmény teljes egészében eredménytartalékba került.

9. CÉLTARTALÉKOK

2006.12.31.	0 E Ft
2005.12.31.	0 E Ft

10. KÖTELEZETTSÉGEK

2006.12.31.	72.167 E Ft
2005.12.31.	56.808 E Ft

Hátrasorolt kötelezettségek: A cégnek nincs hátrasorolt kötelezettsége

Hosszú lejáratú kötelezettségek: A cégnek 31.200,- Ft hosszúlejáratú kötelezettsége van a Magyar Telekom Nyrt.-vel szemben, amelynek lejáratát: 2009. január hó.

Rövid lejáratú kötelezettségek: Értékelése-elszámolása: A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték. Az értékelés módja: egyedi.

Szerkezete:

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Rövid lejáratú kötelezettségek						
belföldi szállítók	3 231	0	7 328	4 097	226,80%	10,16%
rövid lej.kötel. kapcsolt váll.szemben	40 694	0	47 681	6 987	117,17%	66,10%
váltó-factoring tartozás	0	0	0	0	0,00%	0,00%
hitelek-kölcsönök	0	0	26	26	0,00%	0,04%
adó/Tb/vám kötelezettség	12 356	0	15 985	3 629	129,37%	22,16%
dolgozói kötelezettség	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Nyugdíjpénztári kötl.	0		1 058	1 058	0,00%	1,47%
Garanciális visszatartás összege	0		0	0	0,00%	0,00%
egyéb kötelezettség (Tulajdonos)	0		0	0	0,00%	0,00%
egyéb ki nem emelt kötelezettség	527	0	58	-469	11,01%	0,08%
Összesen:	56 808	0	72 136	15 328	126,98%	100,00%

Adó és TB tartozások esedékességüknek megfelelően átutalásra kerültek.

Átsorolások: - egyéb követelésekbe: 762 eFt TÁNYA túlfizetés miatt, valamint 144 eFt Szakképzési hozzájárulás túlfizetés

Hitelfedezeti garanciák mértéke: 0 eFt

Passzív időbeli elhatárolások:

Értékelése-elszámolása: A nyilvántartás alapja a számított érték.
Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete:

Megnevezés	2005	Önrevízióévre	2006	Változás eFt-ban	index %	Tárgyévi összetétel %
Költségelhatárolás	1 884	0	3 960	2 076	210,19%	65,72%
Bevételelhatárolások	816	0	0	-816	0,00%	0,00%
Halasztott bevételek	3 836	0	2 066	-1 770	53,86%	34,28%
Összesen:	6 536	0	6 026	-510	92,20%	100,00%