

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság adatai

| | |
|------------------------------|--|
| A társaság neve: | Hajdú Mezőgazdasági Szolgáltató Kft |
| Rövid cégnév: | — |
| Székhelye: | 6756 Tiszasziget Rákóczi u. 13. |
| Telephelyek: | — |
| Cégjegyzék-szám: | 06-09-002324 |
| Illetékes cégbíróság: | Csongrád Megyei Bíróság mint Cégbíróság |
| Cégbejegyzés:: | 1993 |
| KSH-szám: | 11085609-0140-123-06 |
| Gazdálkodási forma: | 1 Jogi személyiségű vállalkozás 11 Jogi személyiségű gazdasági társaság 112 Közös vállalat 113 Korlátolt felelősségű társaság 114 Részvénytársaság 115 Európai részvénytársaság 12 Szövetkezet 121 Lakásszövetkezet 122 Takaré- és hitelszövetkezet 124 Mezőgazdasági szövetkezet 125 Európai szövetkezet (SCE) 129 Egyéb szövetkezet 13 Egyéb jogi személyiségű vállalkozás 131 Ügyvédi iroda 132 Oktatói munkaközösség 133 Vízitársulat 134 Víziközmű-társulat 135 Erdőbirtokossági társulat 136 Végrehajtóiroda, végrehajtók közös irodája 137 Közjegyzői iroda 139 Egyéb, máshova nem sorolt jogi személyiségű vállalkozás 2 Jogi személyiség nélküli vállalkozás 21 Jogi személyiség nélküli gazdasági társaság 211 Közkereseti társaság 212 Betéti társaság 213 Egyéni cég 22 Jogi személyiség nélküli egyéb vállalkozás 221 Polgári jogi társaság 222 Művészeti alkotóközösség 224 Építőközösség 225 Társasház 226 Külföldi székhelyű vállalkozás fióktelepe 227 Külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye 229 Máshova nem sorolt, jogi személyiség nélküli vállalkozás 23 Egyéni vállalkozás 231 Vállalkozói igazolvánnyal rendelkező egyéni vállalkozás 232 Egyéb engedéllyel rendelkező egyéni vállalkozás 233 Adózámmal rendelkező magánszemély 234 Egyéb piaci termelés 3 Költségvetési szerv és intézménye 31 Központi költségvetési szerv és intézménye 311 Központi felügyeleti költségvetési szerv 312 Központilag felügyelt költségvetési szerv 32 Helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv és intézménye 321 Helyi önkormányzati végrehajtó költségvetési szerv 322 Helyi önkormányzat által felügyelt költségvetési szerv 323 Helyi kisebbségi önkormányzati |

végrehajtó költségvetési szerv 324 Helyi kisebbségi önkormányzat által felügyelt költségvetési szerv 33 Társadalombiztosítási költségvetési szerv 331 Központi társadalombiztosítási költségvetési szerv 332 Társadalombiztosítási költségvetési igazgatási szerv 34 Köztestületi költségvetési szerv 341 Köztestületi felügyeleti költségvetési szerv 342 Köztestület által felügyelt költségvetési szerv 35 Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv 351 Országos kisebbségi önkormányzati végrehajtó költségvetési szerv 352 Országos kisebbségi önkormányzat által felügyelt költségvetési szerv 36 Területfejlesztési tanács és társulás 361 Regionális fejlesztési tanács 362 Térségi fejlesztési tanács 363 Megyei fejlesztési tanács 364 Önkormányzati fejlesztési társulás 365 Kistérségi fejlesztési tanács 366 Többcélú kistérségi társulás 38 Költségvetési rend szerint gazdálkodó egyéb szervezetek 381 Költségvetési rend szerint gazdálkodó központi költségvetési körbe tartozó szervezetek 382 Költségvetési rend szerint gazdálkodó önkormányzati költségvetési körbe tartozó szervezetek 5 Jogi személyiségű nonprofit szervezet 51 Párt 511 Párt 52 Egyesület 521 Sportegyesület, sportszövetség, sportági országos szakszövetség 522 Vadászegyesület 523 Horgászegyesület 525 Önkéntes tűzoltó-egyesület 529 Egyéb egyesület 53 Szakszervezet, munkavállalói érdekképviselő 531 Szakszervezet 532 Egyéb munkavállalói érdekképviselő 54 Köztestület 541 Kamara 549 Egyéb köztestület 55 Egyház, egyházi intézmény 551 Egyház 552 Önálló egyházi intézmény 553 Egyház önálló szervezete 554 Egyházak szövetsége 559 Egyéb egyházi szervezet 56 Alapítvány 561 Közalapítvány 562 Közalapítvány intézménye 569 Egyéb alapítvány 57 Közhasznú társaság 571 Közhasznú társaság 58 Magánbiztosítás 581 Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár 582 Magánnyugdíjpénztár 59 Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet 591 Egyesülés 592 Magyarországi székhelyű európai gazdasági egyesülés 599 Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet 6 Jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet 61 Jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet 611 Külföldi székhelyű vállalkozás kereskedelmi képviselője 69 Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet 691 Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet 7 Egyéb gazdasági szervezet 71 Állami gazdálkodó szervezet 711 Állami vállalat 719 Egyéb állami gazdálkodó szervezet 72 Egyéb vállalat 721 Leányvállalat 722 Egyes jogi személyek vállalata 724 Tröszt 729 Egyéb, máshova nem sorolt vállalat 73 Megszűnt gazdálkodási forma 731 Gazdasági munkaközösség 739 Egyéb megszűnt gazdálkodási forma 8 Egyéni (nem piaci) gazdasági tevékenység 81 Egyéni (nem piaci) gazdasági tevékenység 811 Egyéni (nem piaci) gazdasági tevékenység 9 Technikai kód 91 Alap 911 Elkülönített állami pénzalap 912 Fejezeti kezelésű előirányzat 913 Nyugdíjbiztosítási alap 914 Egészségbiztosítási alap 915 Befektetési alap 916 Országos betétbiztosítási alap 917 Magánnyugdíjgarancia-alap 919 Egyéb alap 92 Munkavállalói résztulajdonosi program szervezete 921 Munkavállalói résztulajdonosi program szervezete 93 Egyéb adóalany 931 Egyéb adóalany 94 Külföldi diplomáciai, konzuli testület 941 Külföldi diplomáciai, konzuli testület 95 Gesztorönkormányzat, társulás 951 Gesztorönkormányzat, társulás

Főtevékenység:

0140

Adószám:

11085609-2-06

- Adózási információk:** A társaság az általános forgalmi adó alanya. Az eredménykimutatásban nettó összegek szerepelnek, a tevékenységhez köthető bevételek és ráfordítások általános forgalmi adót nem tartalmazhatnak.
Az ÁFA elszámolása mérlegszámlákon történik.
- Könyvvizsgálat:** A tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
- Személyes adatok:** A beszámoló aláírására jogosult, és a beszámolót beküldő magánszemélyeknek a nevükön túli összes személyes adata a Cégszolgálat honlapján, jelen beszámoló online beküldésére felhasznált elektronikus űrlapon található.

Általános kiegészítések

A Kiegészítő Melléklet a Hajdú Mezőgazdasági Szolgáltató Kft 2010 január 01-től 2010 december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült. Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

Számviteli politika

Számviteli politika célja, a számviteli alapelvek érvényesülése:

A társaság számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott előírásoknak a megbízható és valós kép kialakítása érdekében történő alkalmazása. A számviteli alapelvektől a cég eltérést nem tervez. A nyilvántartások vezetése és a beszámoló elkészítése a vállalkozás folytatása elvén alapul, az eszközök és a kötelezettségek értékelésénél az óvatosság elvének figyelembevételével jár el a társaság.

Könyvvezetés

A vállalkozás nem működtet elkülönült vezetői számvitelt: nem használja a 6-7. számlaosztályt, következésképpen „B” típusú, forgalmi költséges eredménykimutatást nem készít.

| | |
|---------------------|--|
| Könyvvezetés módja: | Kettős könyvvitel |
| Beszámoló formája: | Egyszerűsített éves beszámoló „A” változat |
| Eredménykimutatás: | Összköltség eljárással („A” típusú) |

Könyvvezetés pénzneme és nyelve: A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre. A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése estén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

Mérlegkészítés időpontja:

A beszámoló a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31. A mérlegkészítés időpontja általában legkésőbb a tárgyévet követő év április 30, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. május 30.

Eszközök és Források értékelése

Az eszközök és források értékelésének általános szabályai

A mérlegben szereplő tételek értékének kiindulási alapja a bekerülési érték, tartalmát a számviteli törvény határozza meg. A mérlegben az eszközök és források könyv szerinti értéken szerepelnek, azaz bekerülési értéket az alábbiak módosítják:

- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)
- értékvesztés
- hitelezési veszteségként való leírás
- az árfolyam-különbözetek elszámolása

A vállalkozás nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, továbbá nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszaírását. Ezen túlmenően a társaság nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, elsősorban azért, mert a társaság gazdasági eseményei között nem számottevő a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági esemény. A külföldi pénznemben kifejezett tételek értékelése (nyilvántartásba vételkor, mérlegfordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi összevont árfolyam-különbözetét akkor minősíti jelentősnek, ha az eléri az értékesítés nettó árbevételének a 2 %-át.

Készletek

A vásárolt készletek tényleges beszerzési áron szerepelnek a mérlegben, csökkentve a számviteli törvény szerint elszámolandó értékvesztés összegével. A saját termelésű készletek értékelése szűkített önköltségi áron történik.

Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Követelések

A követelések az adós által elismert összegben szerepelnek a könyvekben. Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló pénzügyileg nem rendezett követelésnél az egyéb ráfordítások terhére értékvesztést nem számol el.

A követelések minősítési szempontjai:

Kétes, ha a követelés kiegyenlítése az összeg és az időpont tekintetében bizonytalan.

Behajthatatlan, ha elévült, vagy nincs kitől követelni (pl. az adós megszűnt), vagy ha a bírósági végrehajtás eredménytelen. Csőd, felszámolási eljárás esetén a követelés csak a megegyezés alapján az elengedett összeg erejéig minősül behajthatatlannak.

Amortizációs politika

Értécsökkenési leírás elszámolása

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, ha az összhangban van az adott eszköz tényleges elhasználódásával.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – üzleti évenként egy alkalommal történik, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Esetükben értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Nettó érték |
|--|-------|-----------|-----------|------|-------------|
| Immateriális javak és tárgyi eszközök | | | | | |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | | | | | |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | | | |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | | | | | |
| 3. Vagyoni értékű jogok | | | | | |
| 4. Szellemi termékek | | | | | |
| 5. Üzleti vagy cégérték | | | | | |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek | | | | | |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése | | | | | |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | | | | | |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok | | | | | |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | | | | | |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | | | | | |
| 4. Tenyészállatok | | | | | |
| 5. Beruházások, felújítások | | | | | |
| 6. Beruházásokra adott előlegek | | | | | |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | | | | | |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK | | | | | |

Tárgyevi értékcsökkenés elszámolása

| Megnevezés | Lineáris | Degresszív | Teljesítmény arányában | Kis összegű | Terven felüli | Összesen |
|--|----------|------------|------------------------|-------------|---------------|----------|
| Immateriális javak és tárgyi eszközök | | | | | | |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | | | | | | |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | | | | |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | | | | | | |
| 3. Vagyoni értékű jogok | | | | | | |
| 4. Szellemi termékek | | | | | | |
| 5. Üzleti vagy cégérték | | | | | | |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek | | | | | | |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése | | | | | | |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | | | | | | |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok | | | | | | |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | | | | | | |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | | | | | | |
| 4. Tenyészállatok | | | | | | |
| 5. Beruházások, felújítások | | | | | | |
| 6. Beruházásokra adott előlegek | | | | | | |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | | | | | | |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK | | | | | | |

Bruttó értékek változása

| Megnevezés | Nyitó | Vásárlás | Előállítás | Apportálás | Egyéb növekedés | Záró |
|--|-------|----------|------------|---------------|-----------------|------|
| | | Eladás | Selejtezés | Apportba adás | Csökkenés | |
| Immateriális javak és tárgyi eszközök | | | | | | |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | | | | | | |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | | | | |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | | | | | | |
| 3. Vagyoni értékű jogok | | | | | | |
| 4. Szellemi termékek | | | | | | |
| 5. Üzleti vagy cégérték | | | | | | |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek | | | | | | |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése | | | | | | |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | | | | | | |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok | | | | | | |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | | | | | | |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | | | | | | |
| 4. Tenyészállatok | | | | | | |
| 5. Beruházások, felújítások | | | | | | |
| 6. Beruházásokra adott előlegek | | | | | | |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | | | | | | |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK | | | | | | |

Az eredménykimutatás és a mérleg elemzése

Az 1-3 melléklet mutatószámai segítségével külön magyarázat nélkül könnyedén összehasonlítható a tárgyév és az előző év gazdálkodása. A táblázatokban összegszerű és százalékos adatok találhatók. Mindegyik kiértékelő tábla rendelkezik egy fő sorral, amelyhez a többi sor értékeinek mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlítja össze.

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

Az 1. számú melléklet az eredmény főbb összetevőit emeli ki, majd keletkezésüket elemzi. Az eredményt meghatározó bevételek tartalmazzák az összes bevételi kategóriát. Ezek: az árbevétel, mint a főtevékenység bevétele, az egyéb bevétel, mely mögött állhat eszközértékesítés, késedelmi kamatbevétel, esetleg visszautalt illetékbevétel. A pénzügyi műveletek bevételei a vállalkozás pénzeszközeinek forgatásából képződött bevételt, míg a rendkívüli bevétel az eseti jellegű, csak ebben az egyetlen tárgyévben előforduló bevételeket tartalmazhatja. Egyéb ráfordítás általában az iparüzési adó, és a kerekítési különbözet elszámolásából keletkezik. A pénzügyi műveletek ráfordítása átváltási árfolyam veszteség, míg a rendkívüli ráfordítások az eseti kiadásokat jelentik. A bevételek összegéből levont költségek és ráfordítások után megmaradó pénz az, ami a társaságnak a beszámolási időszak alatt az üzletmenettel kapcsolatos szokásos, felmerült költségeit és kiadásait lenne hivatott fedezni. A különbözet adja az adózás előtti eredményt. A táblázatból ránézésre el lehet dönteni, hogy arányaiban az anyagjellegű, vagy a személyi jellegű ráfordítás jelent-e eredményt meghatározó költségételt.

Költségszerkezet alakulása

A 2. számú melléklet az egyéb, a pénzügyi, és a rendkívüli tényezőktől megtisztítva, a szokásos üzletmenettel kapcsolatos bevételeket méri össze az üzemi (üzleti) tevékenység költségeivel, és az üzemi (üzleti) tevékenység eredményével.

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete

A 3. számú melléklet tartalmazza a forgási időtartamokat napokban, továbbá a pénzügyi helyzet rövid távú mutatói mellett a vagyoni helyzet a tőkeszerkezet, és a jövedelmezőség mutatóit is.

Összefoglaló

| 2010.12.31. beszámoló fő sorai | Ezer Ft |
|---------------------------------------|----------------|
| Jegyzett tőke | 3 000 |
| Saját tőke | 3 369 |
| Adózás előtti eredmény (veszteség) | - 351 |
| Adófizetési kötelezettség | 0 |
| Adózott eredmény (veszteség) | - 351 |
| Mérleg szerinti eredmény (veszteség) | - 351 |
| Osztalékfizetési javaslat | 0 |

Eszközök, források összértékének alakulása

Az 1. számú melléklet lap alja tartalmazza. Ezeket a mutatókat a szakirodalomban külön nevesíteni szokták. A Mérlegfőösszeg százalékában kimutatott Saját tőke a *Tőkeerősség mutatója*, a Kötelezettségek hányadát pedig *Idegen tőke aránya* mutatószámnak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás nem rendelkezik.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

| Forgóeszközök részletezése | ezer Ft |
|--|-------------|
| B. Forgóeszközök összesen | 3544 |
| III. KÉSZLETEK | 962 |
| 1. Anyagok | |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok | |
| 4. Késztermékek | |
| 5. Áruk | |
| 6. Készletekre adott előlegek | |
| III. KÖVETELÉSEK | 33 |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | |
| 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | |
| 3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben | |
| 4. Váltókövetelések | |
| 5. Egyéb követelések | |
| 6. Követelések értékelési különbözete | |
| 7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | |
| III. ÉRTÉKPAPÍROK | |
| 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban | |
| 2. Egyéb részesedés | |
| 3. Saját részvények, saját üzletrészek | |
| 4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | |
| 5. Értékpapírok értékelési különbözete | |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK | 2549 |
| 1. Pénztár, csekkek | |
| 2. Bankbetétek | |

Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

Az áruk és a forgóeszközök közötti készletekről a tételes leltárfelvételre december 31.-én került sor. A pénzeszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámla 2010. év utolsó banki kivonatán szereplő összeggel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételek, amelyek a mérleggel lezárt időszakkal számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások, amelyekből csak a következő évben lesz tényleges pénzkidadás.

Céltartalékok képzése

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között.

Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

| EGYÉB KÖVETELÉSEK | ezer Ft |
|--------------------------|----------------|
| Társasági adó túlfizetés | |

| EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | ezer Ft |
|--|----------------|
| Személyi jövedelem adó | |
| Kommunális adó fizetési kötelezettség | |
| Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás | |
| Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége | |
| Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége | |
| START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége | |
| Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége | |
| Egyéb befizetési kötelezettségek | |
| Áfa fizetési kötelezettség | |
| Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség | |
| Innovációs járulék fizetési kötelezettség | |
| Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség | |
| Munkaadói járulék fizetési kötelezettség | |
| Munkavállalói járulék fizetési kötelezettség | |
| Rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség | |
| Szakképzési járulék fizetési kötelezettség | |
| Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség | |
| Iparüzési adó fizetési kötelezettség | |

Általános előírások, kiegészítések

Alkalmazott értékelési eljárások:

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolások nem voltak a társaságnál
- a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
- A számviteli eljárásban bekövetkezett változások: a társaságnak az év során valamennyi tétele az előző évvel összehasonlítható, össze nem hasonlítható adat, tételátrendezések nem voltak.

Tételes előírások, kiegészítések

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. 2010 évben nincs olyan tétel ahol a kötelezettség (kötvénykibocsátás miatti tartozás, egyéb kötelezettség, vagy váltótartozás) visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél. Céltartalék képzés, illetve felhasználás a tárgyévben nem volt.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A beszámolási időszakban elszámolt értékelési különbözet és értékvesztés elszámolása nem fordult elő.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

| | ezer Ft |
|--|----------------|
| Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték | |
| Céltartalék elismerten felüli része | |
| Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása | |
| Értékvesztés elszámolt összege | |
| Adomány elszámolt teljes összege | |
| Egyéb | |
| Összesen | |

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

| | ezer Ft |
|--|----------------|
| Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték | |
| Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg | |
| Céltartalék (előző évi) | |
| Fejlesztési tartalék | |
| Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény | |
| Képzőművészeti alkotás beszerzése | |
| Adóévben visszaírt értékvesztés | |
| Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye | |
| Adomány (igazolás alapján) | |
| Összesen | |

Mérlegben kívüli tételek:

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** sem terhelik a társaságot.
3. **Öt évnél hosszabb** futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot.
4. **Zálogjoggal biztosított** kötelezettsége a társaságnak nincsen.
5. A mérlegben még nem szereplő, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából lényeges pénzügyi kötelezettség nem terheli a társaságot.

A beszámoló elkészítéséért felelős

A beszámoló elkészítésével megbízott személy az előírt mérlegképes könyvelői képesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Kolláti Márta Katalin regisztrációs száma 117121