

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2010. december 31.**

**2011.05.04.**

**A vállalkozás neve: Kertvárosi – Szövetkezet Kft**

**A vállalkozás székhelye: 9423 Ágfalva, Major-telep**

**Működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Alakulás időpontja: 2006. 08. 23.**

**Tevékenységi köre:** - Mezőgazdasági alaptevékenység /növénytermesztés /011/  
- Mezőgazdasági szolgáltatás /0161/  
- Ingatlan bérbeadás /682/

**Fontosabb értékesítési tevékenység: gabonafélék, őszi káposzta repce**

### **A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma:**

- I. A számviteli politika legfontosabb elemei.
- II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések.
- III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.
- IV. Tájékoztató adatok.
- V. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

### **I. Számviteli politika:**

Azokat a belső szabályokat fogalmazza meg, amelyekre a számviteli törvény nem tartalmaz kötelező előírásokat:

- 1./ A számviteli törvény 9. § (2) bekezdése alapján **egyszerűsített éves beszámolót** készítünk:  
Az egyszerűsített beszámoló mérlegét **„A”** változatban készítjük el.  
Az egyszerűsített beszámoló **formalmi költséges** eljárással készülő eredmény kimutatásának „A” változatát készítjük el.
- 2./ A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő február 28.  
A mérlegkészítés fordulónapja december 31..
- 3./ A kft. nem él a tárgyi eszközök év végi piaci értékelési lehetőségével.
- 4./ A készletek mérlegértékének megállapítása:
  - a./ vásárolt készletek: beszerzési értékek alapján számított átlagos(súlyozott)beszerzési ár,
  - b./ sajáttermelésű készletek: szűkített önköltségen.

Az előállítási költséget utókalkulációval állapítjuk meg, melyet december 31.-vel készítünk.  
Az előállítási költség megállapítására a 6. és 7. számlaosztály számláit alkalmazzuk.

A termék előállítás összes közvetlen költségeiből-, a melléktermékek hozamértékének levonása után- az előállított főtermék egységre vetítéssel állapítjuk meg a termék tényleges előállítási költségét.

Közvetlen költségek közé tartoznak a főágazati általános költségek, melyek felmerülésekor azonnal nem számolhatók el az ágazatra, illetve több költséghelyet is érintenek. Ezeket vetítési alapok alkalmazásával év végén könyveljük az igénybevevő ágazat termékének előállítási költségére. A növénytermelés több évre ható ráfordításait alábbiak szerint számoljuk el közvetlen költségként.

- füveshere            3 évben    ( 34, -33, -33 % )

#### **5./ Értékvesztést a Számviteli tv. előírásai alapján számolunk:**

- a tulajdonosi részesedést jelentő befektetéseknél,
- sajáttermelésű készleteknél,
- vásárolt készleteknél
- vevők, adósok minősítése alapján a követelés jelentős mértéke, -és legalább 90 napos késedelem esetén.

Vissza kell írni az értékvesztést, amennyiben a piaci érték meghaladja a könyvszerinti értéket.

#### **6./ Értékcsökkenési leírás módszere:**

A tárgyi eszközök értékcsökkenését a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembevételével a bruttó érték alapján, a tervezett használat éveire megállapított lineáris kulcsok alapján számoljuk.

A lineáris kulcsok mértéke az adott eszköz hasznos élettartama alapján kerül meghatározásra.

A maradványérték jelentősnek minősül, ha a bruttó érték 10 %- át meghaladja.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást az aktiválást követő hónap első napjától számoljuk.

Az 100.000.- Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

Továbbiakban csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk.

200 e Ft alatti értékű tárgyi eszközt 2 év alatt amortizáljuk /időarányosan /.

Terven felüli értékcsökkenést a tárgyi eszköz megsemmisülésével , selejtezésével kapcsolatos események bekövetkezésekor számolunk az egyéb ráfordítások terhére.

#### **7./ Fejlesztési tartalékot az eredménytartalék terhére képzünk.**

## II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

<b>Sajáttermelésű készletek alakulása:</b>	<b>/eFt/</b>
Nyitó érték: 2010.01.01.-én	28.764
Záró “ : 2010.12.31.-én	<u>18.041</u>
<b>Változás:</b>	<b>- 10.723</b>

<b>Aktív időbeli elhatárolás:</b>	<b>/eFt/</b>
- Lekötött betétek kamatainak 2010.évre jutó része	169
<b>Összesen:</b>	<b>169</b>

### Saját tőke alakulása:

A saját tőke **13.577 e Ft**-tal csökkent 2009.12.31.-hez képest.

A kft. jegyzett tőkéje 167.670 e Ft, nem változott.

A tőketartalékba 2.512 e Ft-ot vezettünk vissza a lekötött tartalékból.

Az eredménytartalékba átvezettük a 2009.évi 37.368 e Ft mérlegszerinti eredményt.

Visszavezettük ide a 2009. évben képzett fejlesztési tartalékból felhasznált 13.889 e Ft-ot.

A 10 % - os társasági adókulcs alkalmazása miatt az eredménytartalékból 317 e Ft-ot átvezettünk a lekötött tartalékba.

Az eredménytartalékból 7.720 e Ft-ot felhasználtunk osztalékfizetésre.

A fentiek az eredménytartalék 43.220 e Ft-os növekedését eredményezték.

A lekötött tartalék 16.084 e Ft-tal csökkent.

**Mérlegszerinti eredmény: - 5.857 e Ft.**

## III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

<b>Nettó árbevétel:</b>	<b>/e Ft/</b>
Növénytermelés	64.030
Mezőgazdasági szolgáltatás	603
Ingatlan bérbeadás	19.113
Egyéb tevékenység	3.396
<b>Összesen:</b>	<b>87.142</b>

<b>Aktivált saját teljesítmények:</b>	<b>/e Ft/</b>
- sajáttermelésű készletek állományváltozása:	- 10723
- saját előállítású eszközök aktivált értéke	186
<b>Összesen:</b>	<b>- 10.537</b>

<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>/ e Ft/</b>
Ebből: - Területalapú támogatás	19.534
- Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	4.474
- Tárgyi eszköz értékesítés	26.831
- Késedelmi kamat, egyéb bevételek	2.071
<b>Összesen.</b>	<b>52.910</b>

<b>Költségek költségnem szerinti bontásban:</b>	<b>/e Ft/</b>
Anyagjellegű ráfordítás	53.583
Személyi jellegű “	46.240
Értékcsökkenési leírás	29.675
<b>Költség összesen:</b>	<b>129.498</b>

**Egyéb ráfordítások: 6.811 e Ft**

<b>A kft. 2010. évi eredménye:</b>	<b>/e Ft/</b>
A. Üzemi tevékenység eredménye	- 6.794
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1.851
D. Rendkívüli eredmény	-188
E. Adózás előtti eredmény	-5.131
Adófizetési kötelezettség	726
Taggyűlés által jóváhagyott osztalék	7.720
<b>G. Mérleg szerinti eredmény:</b>	<b>- 5857</b>

<b>Társasági adó fizetési kötelezettség számítása:</b>	<b>/ e Ft</b>
Adózás előtti eredmény:	- 5.131
- adóalap csökkentő jogcímek összesen	19.619
- adóalap növelő jogcímek összesen	32.014
2010. évi adóalap	7.264
Adó	726

**Következő évre tovább vihető negatív adóalap : 0**

#### IV. Tájékoztató adatok:

##### Lekötött tartalék összetétele:

/e Ft/

Tőketartalékból lekötött fejlesztési támogatás:	17.815	/ 2014.12.31./
Eredménytartalékból lekötött fejlesztési tartalék:	8.111	/Felhasználható 2013.12.31.-ig./
Eredménytartalékból lekötött 10%-os T. adó miatt	317	/Felhasználható 2014.12.31.-ig./

A 2009-ban képzett 22.000 e Ft fejlesztési tartalékból 13.889 e Ft-ot használtunk fel beruházásra.  
/ traktorvásárlás, porta épület felújítása, térbeton/

A kft. 2010. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: **13 fő**.

Alapító tagok létszáma: 10 fő, ebből nyugdíjas 2 fő.

/e Ft/

2010.évi bérköltség	33.814
Személyi jellegű egyéb költség	2.238
Bérfelárak:	10.189
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>46.240</b>

1 főre jutó éves átlag jövedelem 2.601 e Ft.

A kft. vagyoni részesedése a Széchenyi Hitelszövetkezetnél 4.516 e Ft.

A beszámoló könyvvizsgálataért **300 e Ft** + áfa könyvvizsgálói díjat fizettünk.

##### A kft. gazdálkodása:

335,59 ha szántó, 5-10 éves futamidejű bérleti szerződéssel béreljük a részarány tulajdonosoktól.  
84,67 ha gyep, ebből-a Fertő-Hanság Nemzeti Parktól bérelt terület 72 ha.  
2,8 ha gyümölcsös (szelídgesztenye) a kft tulajdona.

Értékesítési szerződést a Nagylózi Keresk. és Szolgáltató Kft.-vel és az Agrocoll Kft.-vel kötött a gazdaság.

Növénytermelési szolgáltatás a helyi gazdálkodók részére történt.

##### A termeléshez szükséges anyagok szállítói:

- üzemanyag: Nagylózi Ker. és Szolgáltató Kft
- műtrágya: Nagylózi Ker. és Szolgáltató Kft
- növényvédőszer: Divitrade Kft Sopron
- vetőmag: Nagylózi Ker. és Szolgáltató Kft, Unser Lagerhaus Kft Nagycenk.

A szállítók számláinak pénzügyi rendezése határidőben történt.

Az egyszerűsített éves beszámoló főbb mutatóit az 1.-3. sz. melléklet tartalmazza.

Cégünk a „Helyes Gazdálkodási Gyakorlat ” feltételrendszerének meghatározásáról szóló 4/2004.(I.13.) FVM rendelet előírásait betartva gazdálkodik.

Ágfalva, 2011. 05.04.

Murányi István  
ügyvezető