

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>A társaság neve:</b>      | GRAND-COOP TÉSZ Termelői Értékesítő<br>Korlátolt Felelősségű Társaság  |
| <b>Rövid cégnév:</b>         | GRAND-COOP TÉSZ Kft  |
| <b>Székhelye:</b>            | 6200 Kiskőrös<br>Szendrey J. utca 2/4.   |
| <b>Telephelyek:</b>          | 6200 Kiskőrös, Szendrey J.u.2/4.<br>6050 Lajosmizse, Elkerülő út 4<br>3450 Mezőcsát, Gyümölcsös külterület hrsz.0365/40  |
| <b>Cégjegyzék-szám:</b>      | 03-09-113782   |
| <b>Illetékes cégbíróság:</b> | Bács-Kiskun Megyei Bíróság mint Cégbíróság   |
| <b>Cégbejegyzés::</b>        | 2006.09.07.  |
| <b>KSH-szám:</b>             | 13773256-4631-113-03   |
| <b>Gazdálkodási forma:</b>   | Korlátolt felelősségű társaság   |
| <b>Főtevékenység:</b>        | Zöldség-, gyümölcs-nagykereskedelem  |
| <b>Adószám:</b>              | 13773256-2-03  |
| <b>Adózási információk:</b>  | A társaság az általános forgalmi adó alanya. Az eredménykimutatásban nettó összegek szerepelnek, a tevékenységhez köthető bevételek és ráfordítások általános forgalmi adót nem tartalmazhatnak.<br>Az ÁFA elszámolása mérlegszámlákon történik. |
| <b>Könyvvizsgálat:</b>       | A vállalkozás a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra kötelezett.<br>Könyvvizsgáló neve: Matonosi József<br>Bejegyzési száma: 002195   |
| <b>Személyes adatok:</b>     | Az ügyvezető, a könyvvizsgáló, és a beszámolót beküldő magánszemélyeknek a nevükön túli összes személyes adata a Cégszolgálat honlapján, jelen beszámoló online beküldésére felhasznált elektronikus úrlapon található.                          |

## ***Általános kiegészítések***

A Kiegészítő Melléklet a GRAND-COOP TÉSZ Termelői Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaság 2010 január 1-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.

A beszámoló aláírására jogosult ügyvezető neve: Varga Lajos

A beszámoló összeállításáért felelős regisztrált személy: Barkóczi Győzőné  
PM regisztrációs száma: 12248

### **Tulajdonosi szerkezet**

A vállalkozás tulajdonosai 94 fő belföldi magánszemély és 19 belföldi társaság.  
Tulajdoni hányad:

| Név                     | %  |
|-------------------------|----|
| Belföldi magánszemélyek | 63 |
| Belföldi társaságok     | 37 |

### **A vállalkozás tevékenységének bemutatása**

Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban, az APEH felé történt bejelentés alapján, külön lapon tartalmazza.

A társaság elsődleges feladata a tagok által termékek begyűjtése, válogatása, csomagolása és értékesítése (TÉSZ-azaz-Termelői Értékesítő Szervezet). A fő tevékenységen kívül említésre méltó árbevételt eredményezett a bérleti díjakból és fuvarozási tevékenységből eredő bevételek. Az áruértékesítés teljes egészében nagykereskedelmi láncon keresztül történik, legnagyobb vevők a hazai- és közösségen belüli feldolgozó üzemek, a hazai nagykereskedők, a multi üzletláncok, mely utóbbit és a Datész Zrt-n keresztül szolgáltunk ki. Kiskereskedelmi üzletek számára értékesített termékeink hozzávetőlegesen az eladások 1 százalékát sem teszik ki. Saját kereskedelmi tevékenységünk árucikkeit részben a termelő tagjaink, mely 55% feletti, részben más termelők és kisebb részben belföldi kereskedőktől szerezzük be. Csomagolásban, az áruk nyomon követésében (GlobalGEP) színvonalában az uniós normáknak megfelelünk. A társaság árbevételét a mezőgazdaságra épülő termékek továbbá a piaci verseny miatti nyomott árak határolják be, míg eredményességét a monopolisztikus, sok esetben hatósági ár jellegű költségek veszélyeztetik. A forint árfolyamának hektikus változása a társaság gazdálkodásának nem kedvezett.

# ***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.

## **Könyvvizetés**

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

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

*Könyvvizetés 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 mérlegzárás időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza.

A mérlegzárás időpontja a tárgyévet követő március 31.

Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31.

A mérlegkészítés időpontja általában a mérlegzárást követő hó 10-e, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap.

A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. május 12.

# ***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 visszairását. 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, mérleg-fordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középfolyamon 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.

## **Hiba minősítése**

- Jelentős összegű a hiba, ha az eredményre gyakorolt hatása a mérlegfőösszeg 2%-a.
- Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja. Minden esetben, ha több mint 20%.

A beszámolás időszakában lényeges hatású hiba feltárására nem került sor.

## **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 kétes követelésekből az egyéb ráfordítások terhére elszámolt értékvesztés: 889 eFt.

### **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 4 alkalommal (negyedévente) 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 (egység: Forint)

| Megnevezés                                     | Nyitó            | Növekedés       | Csökkenés       | Záró             | Nettó érték      |
|--|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>   | <b>129333206</b> | <b>52555342</b> | <b>30023036</b> | <b>151865512</b> | <b>667078504</b> |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK                          | 3510067          | 94933           | 0               | 3605000          | 0                |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke        |                  |                 |                 |                  |                  |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        |                  |                 |                 |                  |                  |
| 3. Vagyoni értékű jogok                        | 3510067          | 94933           | 0               | 3605000          | 0                |
| 4. Szellemi termékek                           |                  |                 |                 |                  |                  |
| 5. Üzleti vagy cégérték                        |                  |                 |                 |                  |                  |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek         |                  |                 |                 |                  |                  |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése        |                  |                 |                 |                  |                  |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK                            | 125823139        | 52460409        | 30023036        | 148260512        | 667078504        |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok        | 23197332         | 7271445         | 3601338         | 26867439         | 404293674        |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek       | 80908081         | 36750417        | 24460131        | 93198367         | 217860199        |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 21717726         | 7982163         | 1505183         | 28194706         | 42475631         |
| 4. Tenyészállatok                              |                  |                 |                 |                  |                  |
| 5. Beruházások, felújítások                    |                  |                 |                 |                  |                  |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                |                  |                 |                 |                  |                  |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése           |                  |                 |                 |                  |                  |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK                       | 0                | 456384          | 456384          | 0                | 0                |

## Tárgyévi értékcsökkenés elszámolása (egység: Forint)

| Megnevezés                                     | Lineáris        | Degresszív | Teljesítmény arányában | Kis összegű | Terven felüli | Összesen        |
|--|-----------------|------------|------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| <b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>   | <b>52555342</b> |            |                        |             |               | <b>52555342</b> |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK                          | 94933           |            |                        |             |               | 94933           |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke        |                 |            |                        |             |               |                 |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        |                 |            |                        |             |               |                 |
| 3. Vagyoni értékű jogok                        | 94933           |            |                        |             |               | 94933           |
| 4. Szellemi termékek                           |                 |            |                        |             |               |                 |
| 5. Üzleti vagy cégérték                        |                 |            |                        |             |               |                 |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek         |                 |            |                        |             |               |                 |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése        |                 |            |                        |             |               |                 |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK                            | 52460409        |            |                        |             |               | 52460409        |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok        | 7271445         |            |                        |             |               | 7271445         |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek       | 36750417        |            |                        |             |               | 36750417        |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 7982163         |            |                        |             |               | 79821163        |
| 4. Tenyészállatok                              |                 |            |                        |             |               |                 |
| 5. Beruházások, felújítások                    |                 |            |                        |             |               |                 |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                |                 |            |                        |             |               |                 |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése           |                 |            |                        |             |               |                 |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK                       | 456384          |            |                        |             |               | 456384          |

## Bruttó értékek változása (egység: Forint)

| Megnevezés                                     | Nyitó            | Vásárlás         | Előállítás | Apportálás    | Egyéb növekedés | Záró             |
|--|------------------|------------------|------------|---------------|-----------------|------------------|
|  |                  | Eladás           | Selejtezés | Apportba adás | Csökkenés       |                  |
| <b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>   | <b>943512801</b> | <b>2905384</b>   |            |               |                 | <b>818944016</b> |
|  |                  | <b>127017785</b> |            |               |                 |                  |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK                          | 3605000          |                  |            |               |                 | 3605000          |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke        |                  |                  |            |               |                 |                  |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        |                  |                  |            |               |                 |                  |
| 3. Vagyoni értékű jogok                        | 3605000          |                  |            |               |                 | 3605000          |
| 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        | 504712814        | <b>73551701</b>  |            |               |                 | 431161113        |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek       | 363168266        | <b>52109700</b>  |            |               |                 | 311058566        |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 72026721         | <b>1356384</b>   |            |               |                 | 70670337         |
| 4. Tenyészállatok                              |                  |                  |            |               |                 |                  |
| 5. Beruházások, felújítások                    | 0                | 2449000          |            |               |                 | 2449000          |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                |                  |                  |            |               |                 |                  |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése           |                  |                  |            |               |                 |                  |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK                       | 0                | 456384           |            |               | <b>456384</b>   | 0                |

## 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.

- Eredménykategóriák:

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| Üzemi tevékenység eredménye:  | 36 043 eFt  |
| Pénzügyi műveletek eredménye: | -38 476 eFt |
| Adózás előtti eredmény:       | - 2 433 eFt |
| Adózott eredmény:             | - 2 433 eFt |
| Mérleg szerinti eredmény:     | - 2 433 eFt |

### 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, az értékesített tárgyi eszköz nyilvántartási értéke, céltartalékok 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 költségtételt.

### Kiegészítések:

- Értékesítés nettó árbevétele: 907 481 eFt

- Egyéb bevételek összesen: 358 224 eFt

|  |             |
|--|-------------|
| *ebből: Tárgyi eszköz értékesítés:         | 83 300 eFt  |
| Tagi hozzájárulások:                       | 13 516 eFt  |
| TÉSz működési alap támogatások:            | 135 416 eFt |
| Halasztott bevételek:                      | 68 939 eFt  |
| Faktorálás miatt bevételként elszámolandó: | 54 839 eFt  |

- Egyéb ráfordítások összesen: 202 199 eFt

|   |            |
|---|------------|
| *ebből: Értékesített tárgyi eszköz nyilvántartási értéke: | 98 741 eFt |
| Kiselejtezett, megsemmisült göngyölegek nyilv.értéke:     | 12 745 eFt |
| Késedelmi kamat, kártérítés:                              | 675 eFt    |
| Nem érvényesíthető követelés:                             | 965 eFt    |
| Utólag adott engedmény (bónus, rabat):                    | 2 332 eFt  |
| Céltartalékképzés (deviza hitelek nem rel.árf.veszt-re):  | 27 884 eFt |
| Követelések elszámolt értékvesztése:                      | 889 eFt    |
| Iparüzési és gépjármű adók:                               | 2 932 eFt  |
| Faktorálás miatt ráfordításként elszámolandó:             | 54 839 eFt |

- Pénzügyi műv. bevételei összesen (banki kamat): 10 eFt

- Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen: 38 486 eFt

|  |            |
|--|------------|
| *ebből: Folyószámlahitel és faktorálási kamatok: | 8 466 eFt  |
| Hitelkamatok:                                    | 19 937 eFt |
| Devizahitel tárgyévi árf.vesztesége:             | 9 626 eFt  |

**Megjegyezzük, hogy a devizahitelek tárgyévre elszámolt árfolyamvesztesége, és az egyéb ráfordítások között elszámolt nem realizált árfolyamvesztesége a társaság 2010 évi eredményére gyakorolt együttesen hatása (-) 37 510 eFt.**

## 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                        | 118 400  |
| Saját tőke                           | 219 592  |
| Adózás előtti eredmény (veszteség)   | - 2 433  |
| Adófizetési kötelezettség            | 0        |
| Adózott eredmény (veszteség)         | - 2 433  |
| Mérleg szerinti eredmény (veszteség) | - 2 433  |
| Osztalékfizetési javaslat            | <b>0</b> |

## 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* mutatószámoknak nevezik.

- Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás - mint tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban és egyéb tartós részesedés más vállalkozásnál rendelkezik. Összege: 54 500 eFt.

## Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

| Forgóeszközök részletezése                                       | ezer Ft        |
|--|----------------|
| <b>B. Forgóeszközök összesen</b>                                 | <b>536 437</b> |
| III. KÉSZLETEK   | 33 667         |
| 1. Anyagok   | 6 602          |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek                     |                |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok                              |                |
| 4. Késztermékek (göngyölegek)                                    | 18 274         |
| 5. Áruk  | 8 791          |
| 6. Készletekre adott előlegek                                    |                |
| III. KÖVETELÉSEK   | 381 397        |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)        | 109 735        |
| 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                   | 124 557        |
| 3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben |                |
| 4. Váltókövetelések  |                |
| 5. Egyéb követelések   | 147 105        |
| 6. Követelések értékelési különbözete                            |                |
| 7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete           |                |
| III. ÉRTÉKPAPÍROK  | 119 550        |
| 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban                            |                |
| 2. Egyéb részesedés  | 119 550        |
| 3. Saját részvények, saját üzletrészek                           |                |
| 4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok        |                |
| 5. Értékpapírok értékelési különbözete                           |                |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK   | 1 823          |
| 1. Pénztár, csekkek  | 1 398          |
| 2. Bankbetétek   | 425            |

## 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.

- Az egyéb részesedésként kimutatott 119 550 eFt összeg a Cégbírószági végzést követően szintén a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolandó, mint tartós részesedés.

## **Aktív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételek, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg, illetve olyan költségek, melyek a mérleggel lezárt időszak előtt jelennek meg, de csak a fordulónap után számolhatók el. Gyakorlatilag eredményt növelő elhatárolások.

Jelentősebb aktív időbeli elhatárolások:

- Költségek, ráfordítások  
mely elsődlegesen biztosításokból, előfizetésekből adódik: 1 285 eFt
- Halasztott ráfordítás  
mely a devizahitelek nem realizált árfolyamvesztesége: 64 723 eFt

## **Passzív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások, amelyekből csak a következő évben lesz tényleges pénzkidadás, illetve olyan befolyt bevételek, melyek csak a következő évben számolhatók el bevételként. Gyakorlatilag eredményt csökkentő elhatárolások.

Jelentősebb passzív időbeli elhatárolások:

- Költségek, ráfordítások (kamatelhatárolások): 3 470 eFt
- Halasztott bevételek (köv. évekre maradó része): 294 161 eFt

## **Céltartalékok képzése**

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

Jelentősebb céltartalék:

- Céltartalék jövőbeni költségekre (devizahitelek nem realizált árfolyam-veszteségére): 27 884 eFt

## **Lekötött tartalék képzése**

A vállalkozás a számviteli törvény 38. §.3. bekezdésében meghatározott eseteiben az eredménytartalékból tartalékot kell képezni, le kell kötni és a lekötött tartalékba átvezetni.

- Lekötött tartalék képzés a tárgyévben a devizahitelek nem realizált árfolyam-veszteségére 36.838 eFt.

## Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések egy része a mérlegkészítésig kiegyenlítésre került. Késes kintlévőségre értékvesztést számoltunk el.

| <b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>                 | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| Társasági adó túlfizetés                 | 2093           |
| ÁFA követelés                            | 20 767         |
| El nem számolt ÁFA (telj.2011)           | 2 268          |
| Szakképzési alap túlfizetés              | 111            |
| Magánnyugdíjpénztári tagdíjak túlfizetés | 53             |
| Adott előlegek                           | 307            |
| Támogatási igény (TÉSz működési alap)    | 119 831        |
| Egyéb más követelések                    | 1 791          |

| <b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>           | <b>ezer Ft</b> |
|---|----------------|
| Fel nem vett munkabérek                               | 947            |
| Személyi jövedelem adó                                | 93             |
| Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége  | 388            |
| Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége | 119            |
| Egyéb befizetési kötelezettségek                      | 1339           |
| Iparűzési adó fizetési kötelezettség                  | 676            |

## *Általános előírások, kiegészítések*

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolások a fentebb leírtak mértékében 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.

### **Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A beszámolási időszakban a társaság értékelési különbözet nem számolt el, viszont a belföldi kétes követelésekre értékvesztés elszámolt, melyet a részletes egyéb ráfordítások között szerepeltet.

## *Tájékoztató kiegészítések:*

### **Foglalkoztatásra utaló kiegészítések:**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 16 fő, melyből 8 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

| <b>Megnevezés</b>                     | <b>Szellemi</b> | <b>Fizikai</b> | <b>Összes Ft</b> |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Béreköltség                           | 10861           | 7749           | 18610            |
| Bérfelrakások                         | 3020            | 2126           | 5146             |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések    | 0               | 1101           | 1101             |
| <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b> | <b>13881</b>    | <b>10976</b>   | <b>24857</b>     |

A munkaviszonyban ellátott ügyvezető 2010 évi béreköltsége 2 280 ezer forint.

A felügyelő bizottság részére kifizetett juttatás nem volt.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

### **Kapcsolt vállalkozásra utaló kiegészítések:**

Kapcsolt vállalkozás megnevezése: Kőrösfruct-Plus Kft

- Kapcsolt vállalkozással szembeni (vevő)követelés összege: 124 557 eFt
- Kapcsolt vállalkozással szembeni (szállítói)kötelezettség összege: 28 804 eFt

### ***Társasági adóalapot módosító tételek***

#### **Adózás előtti eredményt növelő tételek**

|  | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték | 52555          |
| Képzett céltartalék  | 27884          |
| Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása                        | 0              |
| Értékvesztés elszámolt összege                                 | 1071           |
| Adomány elszámolt teljes összege                               | 0              |
| Egyéb  | 1590           |
| <b>Összesen</b>  | <b>83100</b>   |

#### **Adózás előtti eredményt csökkentő tételek**

|  | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték | 74923          |
| Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg          | 5744           |
| Céltartalék (előző évi)  | 0              |
| Fejlesztési tartalék   | 0              |
| Adóévben visszaírt értékvesztés                                    | 0              |
| <b>Összesen</b>  | <b>80667</b>   |

### ***Mérlegen kívüli tételek:***

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** sem terhelik a társaságot.
3. **Öt évnél hosszabb** futamidejű kötelezettsége a társaságnak a hosszú lejáratú beruházási hiteleiből:100.182 eFt.
4. **Zálogjoggal biztosított** kötelezettségei a társaságnak a bankhitelek.
5. **A mérlegben nem szereplő**, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából számításba vehető vitatott kötelezettség összege : 3.146 eFt