

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	HIDRO-BZ Gyártó, Kereskedő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	HIDRO-BZ Kft
<b>Székhelye:</b>	6200 Kiskőrös Béke u. 34.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	03-09-117624
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Bács-Kiskun Megyei Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2009.02.09.
<b>KSH-szám:</b>	14650952-2219-113-03
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Egyéb gumitermék gyártása
<b>Adószám:</b>	14650952-1-03 14650952-2-03 (2010.12.31-ig)
<b>Adózási információk:</b>	A társaság 2010-ben adóköteles tevékenységet folytatott. Bevételei után általános forgalmi adót számított fel, ezért a költségei közt felmerülő ÁFA vissza igényelhető volt.
<b>Könyvvizsgálat:</b>	A vállalkozás a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett.
<b>Személyes adatok:</b>	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 HIDRO-BZ Gyártó, Kereskedő és Szolgáltató 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.

### **Tulajdonosi szerkezet**

A vállalkozás tulajdonosai belföldi magánszemélyek. Tulajdoni hányad:

	Név	%
1	Barkóczy Győző Pál	70
2	Barkóczy Győző Pálné	15
3	Barkóczy Zoltán	15

### **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 termelő tevékenységet folytat, főbb termékei: Egyéb gumitermékek gyártása (elsődlegesen Hidraulika tömlők)

**A főterméken kívül előállított további, említésre méltó árbevételt eredményező termékek:** nem volt

**Az értékesítés teljes egészében Kiskereskedelmi üzletek számára történik: Legjelentősebb vevőnk:** Jankovics Tibor

**Saját szolgáltatási tevékenységünkhöz a terméket részben legnagyobb beszállítónk:** Optimit Hungária Kft biztosítja.

**Szolgáltatásaink: Hidraulika-, levegő- és üzemanyag tömlők javítása. Színvonalában** igyekszünk az uniós normáknak megfelelni.

**A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be.**

**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.

## **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 mérlegzárás időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza. A mérlegzárás időpontja legkésőbb a tárgyévet követő év március 31, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31. A 2010 gazdasági év mérlegkészítésének időpontja: 2011. április 08.

## ***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-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.

### **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 értécsökkenési elszámolhatóságának elbírálásakor nem az egyedi értéket, hanem a használhatóság idejét vesszük figyelembe az alakulástól számított 3 adózási éven, elkerülve ezzel az működés kezdetekor felmerülő aránytalanul magas költség elszámolását. Így csak egyes gyorsan elhasználódó eszközök kerülnek használatba vételkor egyösszegben elszámolásra. Esetükben értécsökkenési leírást nem kell tervezni.

## Tárgyévi értékcsökkenés alakulása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>	<b>33</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>68</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>24</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>47</b>
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	16	18	0	34
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8	5	0	13
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Tárgyévi Bruttó-Nettó értékek alakulása

Megnevezés	NYITÓ Bruttó	Növekedés	Csökkenés	ZÁRÓ bruttó	Záró Nettó
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>	<b>243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>243</b>	<b>175</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>39</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>136</b>
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	128	0	0	128	94
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	55	0	0	55	42
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ***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 hasonlíttja 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 költségvetelt.

### **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**

<b>2010.12.31. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	1 000
Saját tőke	1 007
Adózás előtti eredmény (nyereség)	228
Adófizetési kötelezettség	2
Adózott eredmény (nyereség)	226
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	226
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 nem rendelkezik.

### **Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke**

<b>Forgóeszközök részletezése</b>	<b>ezer Ft</b>
<b>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>967</b>
III. KÉSZLETEK	764
1. Anyagok	764
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0
4. Késztermékek	0
5. Áruk	0
6. Készletekre adott előlegek	0
III. KÖVETELÉSEK	19
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	0
4. Váltókövetelések	0
5. Egyéb követelések	19
6. Követelések értékelési különbözete	0
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0
2. Egyéb részesedés	0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	184
1. Pénztár, csekkek	125
2. Bankbetétek	59

### **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.

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó túlfizetés	14
Egészségbiztosítási- és Munkaerőpiaci jár.túlfizetés	1
Iparüzési adó túlfizetés	4

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Személyi jövedelem adó	0
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás (fel nem vett bér)	0
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	16
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	0
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	0
Egyéb befizetési kötelezettségek	0
Áfa fizetési kötelezettség	115
Szakképzési járulék fizetési kötelezettség	3
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	0

## *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.

### **Tájékoztató kiegészítések:**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 1 fő, melyből 1 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

<b>Megnevezés</b>	<b>Szellemi</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Összes Ft</b>
Bérlétségek	0	540	540
Bérlérlékek	0	154	154
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>	<b>0</b>	<b>694</b>	<b>694</b>

Az ügyvezető díjazásban nem részesült.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

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

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

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	35
Céltartalék elismerten felüli része	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	5
Értékvesztés elszámolt összege	0
Adomány elszámolt teljes összege	0
Egyéb	1
<b>Összesen</b>	<b>41</b>

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

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	35
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	219
Céltartalék (előző évi)	0
Fejlesztési tartalék	0
Adóévben visszaírt értékvesztés	0
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	0
Adomány (igazolás alapján)	0
<b>Összesen</b>	<b>254</b>

### ***Mérlegén 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: Barkóczi Győző Pálné**

**PM regisztrációs száma:122418**