

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2010 ÉVRE**

Név: *Holnapocska Közhasznú Nonprofit Kft*  
Cégjegyzék száma: *20-09-069224*  
Statisztikai számjel: *14634587-8551-599-20*

### **1./ Alapítás, átalakulás**

#### **1.1. A vállalkozás alapítása**

Alapítás dátuma: *2009.02.05.*

Működési forma: *Nonprofit Kft*

Alapítási vagyoni érték: *500 eFt*

Székhely: *8749 Zalakaros Seregély u.20.*

Internet elérhetőség:

Telephelyek:

Cégjegyzék száma: *20-09-069224*

Statisztikai számjel: *14634587-8551-599-20*

Adószám: *14634587-1-20*

Jegyzett tőke: *500 eFt*

Saját tőke: *1226 eFt*

Mérlegfőösszeg: *1226 eFt*

Nettó árbevétel: *0 eFt*

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: *192 eFt*

Mérleg szerinti eredmény: *223 eFt*

Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében *NEM* volt változás.

A vállalkozás egyéb vállalkozásokban birtokolt részesedése: *NINCS*

*Tulajdonosok , részarányuk :*

*Szabadics Zoltán*

*Szabadicsné Rádi Éva*

*Tevékenységi kör:8551 Szabadidős,sport tevékenység*

#### **1.2. A beszámoló nyilvánossága, formája, tartalma a könyvvizetés módja**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a vállalkozás alkalmazottai, munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

a. Beszámolási forma : *Egyszerűsített éves beszámoló*

b. Mérleg formája : *"A" változat*

c. Eredménykimutatás formája : *"A" változat (össz költség eljárással)*

d. Könyvvizetés módja : *Kettős könyvviteli rendszer*

e. Költségelszámolás választott módszere : *Elsődlegesen az "5"-ös számlaosztályban*

f. Beszámoló készítés rendje: *Tárgyvet követő március 31-ig*

A Társaság összköltség eljárással állapítja meg az üzemi tevékenység eredményét,ennek megfelelően elsődlegesen „A” típusú összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatást készít.

### 1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény és a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

#### A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

Jellemző	Előző év	Tárgyév	Változás
Könyvvizsgálat pénzneme	HUF	HUF	0
Könyvvizsgálat	igen	igen	0
Eltérő üzleti év	nem	nem	0
Készletértékelés	Besz. átlagár	Besz. átlagár	0
„Jelentős” összeg	100 Eft	100 Eft	0
„Lényeges” összeg	1 Mft	1 Mft	0
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értékcsökkenési leírás	lineáris	lineáris	0
Kisösszegű eszközök leírása	azonnal	azonnal	0

### 1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

A vagyoni helyzetet az 1.sz. mellékletben bemutatott táblázat adatai jellemzik

### 1.5. Piaci pozíciók

Az 5 legnagyobb vevő:

## 2./ Eszközök értékelése

### A Befektetett eszközök értékelése

- **Immateriális javak** : Az immateriális javak bekerülési értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, visszaírással növelt nettó értékkel kell a mérlegbe venni.
- **Tárgyi eszközök** : A tárgyi eszközöket a mérlegbe nettó értéken / ( a bekerülése, beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és visszaírás különbözeteként / a beruházásokra adott előlegeket a levonható forgalmi adóval csökkentett az átutalt összegben kell szerepeltetni.
- **Befektetett pénzügyi eszközök** : A tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedések értékénél a vásárolt és jegyzett részvények, üzletrészek, törzsbetétek, valamint a betétek vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékénél a kötvények vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással. A hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egyéven túl lejáró pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással.

### B. Forgóeszközök értékelése.

- **Vásárolt készletek** : A vásárolt készleteket a mérlegben átlagos beszerzési áron kell kimutatni.
- **Követelések**: A követeléseket a mérlegben az elismert, elfogadott ÁFÁ=t is tartalmazó összegben kell szerepeltetni. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségeket értékvesztés elszámolásával, a visszaírást is figyelembe véve kell a mérlegbe beállítani. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, elismert devizaösszegnek a számlavezető bank által közzétett deviza vételi árfolyamon átszámított FT értékben kell a mérlegbe szerepeltetni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszaírást.
- **Pénzeszközök**: A forintban levő pénzeszközök a dec 31. záróegyenleggel (Bank,Pénztár). Valuta és devizekészleteket az üzleti év mérlegfordulónapján a SZT 60. §. 2. bek. szerint átszámított forintértékkel kell a mérlegben kimutatni.

## 3./ Források értékelése

### A./ Saját tőke

- A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, a társasági szerződésben meghatározott összeggel szerepel a nyilvántartásban.
- A tőketartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az eredménytartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- A lekötött tartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az értékelési tartalék a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegével szerepel a mérlegben
- A mérleg szerinti eredmény könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.

### B./ Kötelezettségek:

Csak elismert elfogadott kötelezettségeket kell kimutatni.

## 4./ Amortizációs politika

- **Elszámolás rendje** : Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése évente kerül elszámolásra az üzembe helyezés napjától a teljes leírás időpontjáig, illetve az értékesítés az átadás, a selejtezés időpontjáig, de legfeljebb az üzembe helyezéskor megállapított maradványértékig.
- **Maradványérték meghatározása**: A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében az eszköz meghatározott hasznos élettartam végén realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.
- **Terv szerinti értékcsökkenés**: A társaság a terv szerinti amortizációját bruttó érték alapján lineáris módszerrel számolja el a következők szerint:
  - a. Az immateriális javak értékcsökkenését időarányosan írja le.
  - b. A tárgyi eszközök terv szerinti amortizációjának elszámolásánál is az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként az elhasználódás mértékének figyelembe vételével számolja.
  - c. Az 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök használatba vételkor azonnal leírásra kerülnek.
- **Terven felüli értékcsökkenés**: Akkor kerül elszámolásra ha :
  - a. A tárgyi eszköz értéke tartósan magasabb mint a piaci értéke.
  - b. A tevékenység változása miatt feleslegessé válik.
  - c. Megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem használható.

## **5./ Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere**

Értékvesztést kell elszámolni:

- 1 a gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- 2 a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- 3 a mérlegfordulónapon fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- 4 a vásárolt és saját termelésű készleteknél, ha azok piaci értéke ( megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

## **6./ Lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek**

Jelentős összegű hibának kell tekinteni a mérleg főösszeg 2 % =át, vagy 30 millió forintot

Jelentős összegűnek kell tekinteni

- a. értékvesztés 10 % felett
- b. terven felüli ÉCS. ami meghaladja az évi terv szerinti ÉCS. 50 %=át.
- c. Követelést ami meghaladja az évi árbevétel 5 % =át, vagy az adóssal folytatott forgalom 20 %=át

Tartósnak kell tekinteni minden 1 évnél hosszabban tartó változást.

Jelentősnek kell tekinteni minden rendkívüli bevételt és ráfordítást, ami meghaladja az előző 3 év szokásos vállalkozói eredményének 2 % =át.

## **7./ Árfolyamkülönbözetek elszámolásának a rendje**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó = számlavezető bank által közzétett = devizavételi árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbszet tételeként kerül elszámolásra a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. egyéb bevételei között. A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését a számlavezető bank devizavételi árfolyamán kell elvégezni. A fordulónapon érvényes választott árfolyamon történő értékelés és a könyv szerinti érték különbszete összevontan jelenik meg az eredményszámlán. Ha a külföldi pénzürtékre szóló mérleg tételek üzleti év végi értékelésének összevontan árfolyam különbszete jelentős, az átértékelést végre kell hajtani. Jelentősnek minősül a deviza - és valutakészletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésénél, ha a könyv szerinti érték a számlavezető bank devizavételi árfolyamán számított érték különbszete összevontan meghaladja a könyv szerinti érték 5 %=át.

## **8./ Céltartalékképzés**

Céltartalékot kell képezni

- a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség,
- a korengedményes nyugdíjazás várható kötelezettsége,
- a végkielégítés miatti várható kötelezettség,
- környezetvédelmi kötelezettség,
- függő kötelezettségek,
- a biztos jövőbeni kötelezettség.

A várható garanciális kötelezettségekre a tárgyévi nettó árbevétel, és az adott évben termékcsoportonként felmerülő minőségi reklamációkra, garanciális költségek arányában kell céltartalékot képezni.

## 9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- Tulajdonosi kölcsön: *Nincs*
- Zálogjoggal biztosított kötelezettség: *Nincs*
- Veszélyes hulladék: *Nincs*
- Képzett céltartalék: *0 eFt*
- Készletek értékvesztése: *Nem volt*
- Aktív időbeli elhatárolások: *874 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *0 eFt*
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Lekötött tartalék: *0 eFt*

### 9.1 SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Megnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m. oszl	eFt	m. oszl	eFt	%
Saját tőke :	1003	100.00	1226	100.00	223	22.23
Jegyzett tőke :	500	49.85	500	40.78	0	0.00
Eredménytartalék :	0	0.00	503	41.03	503	0.00
Lekötött tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Mérleg szerinti eredmény :	503	50.15	223	18.19	-280	-55.67
Tőketartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Értékesítési tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00

### 9.2. Mérlegen kívüli tételek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### 9.3.Mérlegen értékkel nem szereplő jelentős értékű vagyon tárgyak

Társaságunk nem rendelkezik a mérlegben nem szereplő, jelentősebb értékű, nyilván nem tartott vagyon tárggyal.

## 10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Exportértékesítés nettó árbevétele: *0 eFt*
- Bevételek kapcsolt vállalkozásból: *Nem volt*
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: *Nem volt*
- Kapott osztalék: *0 eFt*
- Devizaárfolyam különbözet hatása: *eFt*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *0 fő*
- Bérköltség: *84 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *0 eFt*

## **11./ Adófizetési kötelezettség levezetése (3 sz melléklet)**

**Társasági adó megállapításánál módosító tételek** : ( 02903,04,05 Táblák tételeivel.)

## **12./ Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz melléklet)**

## **13./ Tájékoztató rész**

- Könyvelést végzi: : *Kurucz Attila*  
Címe: *8800 Nagykanizsa, Alsószabadhegyi u. 117.*  
Tel.30-267-4374
- Könyvvizsgáló: : *Turzó György bejegyzett könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató*  
*Kamarai tagsági szám:001077*  
*Pannonconsult Kft.*  
*8800 NagykanizsaTeleki u.19.*  
*Nyilvántartásba vételi szám: 000762*

## 1.sz melléklet

**Vagyon, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás****TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	2009.12.31	2010.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	1003	1226	122.23
Források összesen :	eFt	1136	1226	107.92
<b>Saját tőke aránya a forrásokon belül:</b>	%	<b>88.29</b>	<b>100.00</b>	<b>113.26</b>
Kötelezettségek :	eFt	133	0	0.00
Saját tőke :	eFt	1003	1226	122.23
<b>Eladósodottsági együttható :</b>	%	<b>13.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	133	0	0.00
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	1003	1226	122.23
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás			
		2009.12.31	2010.12.31	eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	995	263	-732	26.43
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	133	0	-133	0.00
<b>Likviditás I. (Gyors mutató):</b>	%	<b>748.12</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
Pénzeszközök + követelések :	eFt	995	265	-730	26.63
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	133	0	-133	0.00
<b>Likviditás II.:</b>	%	<b>748.12</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	995	265	-730	26.63
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	133	0	-133	0.00
<b>Likviditás III.:</b>	%	<b>748.12</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>

**JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás			
		2009.12.31	2010.12.31	eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	406	192	-214	47.29
Nettó árbevétel :	eFt	0	0	0	0.00
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség:</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	406	192	-214	47.29
Eszközök összesen :	eFt	1136	1226	90	107.92
<b>Eszközarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>35.74</b>	<b>15.66</b>	<b>-</b>	<b>43.82</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	406	192	-214	47.29
Saját tőke :	eFt	1003	1226	223	122.23
<b>Vagyonarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>40.48</b>	<b>15.66</b>	<b>-</b>	<b>38.69</b>
Nettó árbevétel :	eFt	0	0	0	0.00
Eszközök összesen :	eFt	1136	1226	90	107.92
<b>Eszközök megtérülési mutatója :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>

## 2.sz melléklet

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	0	0	0
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	0	0	0	0
Záró nettó érték:	0	0	0	0	0

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérlet. f. alap. átsz.	Immat. jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	0	0	0
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	0	0	0	0
Záró nettó érték:	0	0	0	0	0



**Adófizetési kötelezettség levezetése**

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Érték</i>
01	Adózás előtti eredmény	0
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	0
/-----/		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalék	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS öss	0
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	0
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és közép vállalkozások új eszköz beruházási öss	0
41	Egyéb csökkentő jogcím	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	0
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	0
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalék	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	0
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	0
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford. els	0
14	ATao tv 7§(1)bek.z) pontja Tartós adomány többletkezdvezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíte	0
32	Növelő jogcímek összesen	0
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	0
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznu szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	0
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények ( 29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	0
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	0