

2. melléklet

1	1	1	6	3	8	9	5	-	1	7	2	9	-	5	7	2	-	1	0
Statistikai számjel																			

1	0	-	0	9	-	0	2	1	2	2	3
Cégjegyzék száma											

1	1	1	6	3	8	9	5	-	2	-	1	0
Adószám												

Vállalkozás megnevezése: Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft  
Vállalkozás címe: 3300 Eger, Iskola út 2.  
Telefonszáma: 36/510-600  
Internetes honlap elérhetősége: [www.agriahuman.hu](http://www.agriahuman.hu)

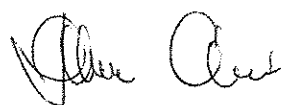
## EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kiegészítő melléklete

2013. év

Keltezés: Eger, 2014. év május 06.

**Agria-Humán**  
**Közhasznú Nonprofit Kft.**  
3300 Eger, Iskola u. 2.  
Adószám: 11163895-2-10



.....  
a vállalkozás vezetője

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. Általános kiegészítések .....</b>	<b>5</b>
1. A vállalkozás bemutatása .....	5
1.1. Gazdálkodási forma .....	6
1.2. Alapítói vagyon és megoszlása .....	6
1.3. A társaság székhelye .....	7
2. A társaság számviteli politikájának fő vonásai .....	7
2.1. Könyvvezetés .....	7
2.2. Szabályzatok .....	7
2.3. Értékelési eljárások .....	8
2.3.1. Immateriális javak .....	8
2.3.2. Tárgyi eszközök .....	9
2.3.3. Értékcsökkenés .....	10
2.3.4. Készletek értékelése .....	11
2.3.6. Egyéb értékelés .....	11
2.3.6.1. Céltartalék .....	11
2.3.6.2. Értékhelyesbítés .....	11
2.3.6.3. Valós értéken történő értékelés .....	11
2.3.6.4. Értékvesztés .....	12
2.3.6.5. Árfolyam különbség .....	12
2.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása .....	12
2.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök .....	13
2.3.6.8. Követelések .....	13
3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése .....	14
3.1. Az eszközök és források megoszlása .....	14
3.2. Pénzügyi helyzet .....	14
3.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása .....	17
3.3.1. Vagyoni helyzet mutatói .....	17
3.3.2. Likviditási mutatók .....	18
3.3.3. Jövedelmezőségi mutatók .....	19
<b>II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....</b>	<b>20</b>
1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések .....	20
1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása .....	20
1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése .....	20
1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai .....	20
1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása .....	20
2. Eszközök .....	20
2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása .....	20
2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása .....	21
2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése .....	23

2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban.....	23
2.5. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése .....	24
2.6. Pénzeszközök .....	24
2.7. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése .....	24
2.8. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok.....	24
3. Források.....	25
3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása.....	25
3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása .....	26
3.3. A céltartalék-képzés és felhasználás részletezése .....	26
3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként .....	26
3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év .....	26
3.6. Fedezettel biztosított kötelezettségek .....	27
3.7. Jelentős többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozások adatai .....	27
3.8. A passzív időbeli elhatárolások részletezése .....	27
<b>III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....</b>	<b>28</b>
1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása .....	28
2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban .....	28
3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése.....	28
4. A költségek költségnemenkénti részletezése.....	29
5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása.....	30
6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése .....	31
7. Kapott támogatások .....	31
8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése .....	32
9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény.....	32
<b>IV. Tájékoztató kiegészítések .....</b>	<b>32</b>
1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása.....	32
2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok.....	33
3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai .....	33
4. Környezetvédelem.....	34
4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai .....	34
4.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása.....	34
4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok .....	34

5. Folyamatban lévő ellenőrzések, peres ügyek .....	35
6. Könyvvizsgálat .....	35
7. Közzététel, és letétbe helyezés .....	35
8. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól. ....	36
9. A beszámoló összeállítója .....	36
10. Nyilatkozat .....	36
11. Beszámoló és kiegészítő melléklet aláírása.....	36

## I. Általános kiegészítések

### 1. A vállalkozás bemutatása

Vállalkozás megnevezése:	Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft
Vállalkozás címe:	3300 Eger, Mecset u. 6-8. 2013. április 24-ig
-változás	3300 Eger, Iskola utca 2. 2013.áprils 25-től
Telefonszáma:	36/510-600
Internetes honlap elérhetősége:	www.agriahuman.hu
Létesítő okirat kelte:	1993. november 01.
Cégbírószági bejegyzés száma:	Cg. 10-09-021223
Társaság adószáma:	11163895-2-10
Cég statisztikai számjele:	1163895-1729-572-10
Társaság ügyvezetője	Fazekas László Albert
Cégjegyzés módja:	Önálló
Cég bejegyzett könyvvizsgálója:	Kameniczky Andrásné Egyéni vállalkozó
Tevékenységi köre:	
<i>Közhasznú tevékenységi körök:</i>	
Munkaruházat gyártása	
Felsőruházat gyártása	
Alsóruházat gyártása	
Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása	
Kötött, hurkolt harisnyafélék gyártása	
Egyéb kötött, hurkolt ruházati termék gyártása	
Táskafélék, szíjak gyártása	
Tároló fatermék gyártása	
Egyéb fa, parafatermék gyártása	
Divatékszer gyártása	
Játékgyártás	
Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység	
Textil-kiskereskedelem	
Sportszer kiskereskedelem	
Játék kiskereskedelem	
Ruházati kiskereskedelem	
Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem	

Egyéb máshova n.s. új áru kiskereskedelem  
Személybiztonsági tevékenység  
Általános épülettakarítás  
Egyéb épület, ipari takarítás  
Egyéb takarítás  
Összetett adminisztratív szolgáltatás  
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás  
Csomagolás  
M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás  
Hulladék újrahasznosítása  
Papír csomagolóeszköz gyártása  
Irodai papíráru gyártása  
Egyéb papír-, kartontermék gyártása  
Nyomás  
Nyomdai előkészítő tevékenység  
Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás  
Egyéb sokszorosítás  
Nem veszélyes hulladék gyűjtése  
Veszélyes hulladék gyűjtése  
Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
Használt eszköz bontása  
Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása  
Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása

**2012. november 30-tól minden tevékenységünk közhasznú tevékenység**

**1.1. Gazdálkodási forma:** *korlátolt felelősségű társaság*

**1.2. Alapítói vagyon és megoszlása:**

Megnevezés	Összeg (eFt)	%
Belföldi magánszemély(ek) tulajdona		
Belföldi társaság(ok) tulajdona		
Külföldi tulajdon		
Szövetkezeti tulajdon		
Önkormányzati tulajdon	30.000	100,0
Egyéb tulajdon		
<b>Alapítói vagyon (jegyzett tőke)</b>	<b>30.000</b>	<b>100,0</b>

A társaság 1993. november 01-én. **Önkormányzati alapítással jött létre.**

- 1.3. **A társaság székhelye:** 3300 Eger, Mecset u. 6-8. 2013. április 24-ig  
-változás 3300 Eger, Iskola utca 2. 2013. április 25-től

Telephelyei és címük: 3300 Eger, Ady E. u. 4.  
3300 Eger, József A. u. 51.  
3300 Eger, Sánc u. 2.  
3300 Eger, Sas u. 94.  
3300 Eger, Dobó tér 9.  
3300 Eger, Rákóczi u. 15/a.  
3300 Eger, Petőfi tér 2.  
3300 Eger, 0717/1. hrsz.  
3300 Eger, Iskola út 2.  
3300 Eger, Kertész út 128.  
3300 Eger, Faiskola u.15.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. szeptember 1 napjától 2017.szeptember 1 napjáig közcélú adományként 5 évi időtartamra szóló használati jogot alapított az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft részére a természetben 3300 Eger, Iskola út 2 szám alatti ingatlanon.

Társaságunk 2013. április 25-től a fent nevezett ingatlanba helyezte át székhelyét.

## **2. A társaság számviteli politikájának fő vonásai**

- 2.1. Társaságunk a Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.
- 2.2. Társaságunk az alábbiak szerint rendelkezik a Sztv. által előírt kötelező szabályzatokkal, a Számviteli politika keretén belül:

- 2.2.1. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- 2.2.2. Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
- 2.2.3. Pénzkezelési Szabályzat

A Számviteli politikában a törvény előírásai, illetve a törvényben meghatározott választási lehetőségek közül az alábbiakat rögzítettük:

- Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- Cégünk a tárgyévről Egyszerűsített éves beszámolót készít kibővített adattartalommal, melyben az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állítjuk össze.
- A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.
- Az eredménykimutatást a Sztv. 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. lépcsőzetes elrendezéssel.
- A mérlegkészítés napját a tárgyévet követő március 31. napjával határoztuk meg.

Ez azt jelenti, hogy a mérlegkészítés napjáig ismertté vált minden – a beszámoló készítés időszakára vonatkozó – eseményt figyelembe vettünk (könyveltünk, ill. a Kiegészítő melléklet összeállításánál a törvényi előírásoknak megfelelően rögzítettük).

### 2.3. *Értékelési eljárások*

- ♦ *Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei*

A befektetett eszközök a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl - közvetlenül vagy közvetett formában - szolgálják.

A forgóeszközök a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy évnél rövidebb idő alatt elhasználódnak, csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt.

- ♦ *Az alkalmazott értékelési eljárások*

#### A mérlegtételek értékelésének általános szabályai:

- Az eszközök értékelésénél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni.
- Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek.
- Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.
- A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett, és ismertté vált.

#### Az alkalmazott értékelési elvek és a követendő eljárás szabályai

Társaságunk az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen értékeli, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

#### 2.3.1. Immateriális javak

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, ill. az előállítási költség. Terv szerint lineáris módszerrel – a Sztv. előírásainak figyelembevételével -, a várható használati idő és maradvány-érték tervezésével kerül leírásra.

*Immateriális javaknál értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.*



### 2.3.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési árat vesszük alapul. Saját kivitelezésben állítunk elő tárgyi eszközöket, az értékelés alapja az előállítás közvetlen önköltsége. A beszerzési, ill. az előállítás közvetlen költségének részét képezi az aktiválásig felmerült hitelkamat és biztosítási díj is.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket, az egyéb berendezéseket, felszereléseket, járműveket a mérlegben aktualizált múltbeli bekerülési értéken (nettó értéken) – mely a szóban forgó eszközök bruttó értékének és az elszámolt, halmozott terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenésének a különbsége – kell szerepeltetni. (A terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelni kell a nettó értéket.)

A **tárgyi eszközök** értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a bruttó érték alapján.

**A tárgyi eszközöket érintően értékhelyesbítés elszámolására nem került sor a beszámolás évében.**

A beruházások, felújítások aktualizált bekerülési értéke alatt az esetleges terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, és visszairásokkal növelt bekerülési (bruttó) értéket kell érteni.

A beruházásokra *forintban* adott előlegeket a ténylegesen fizetett (a levonható ÁFA nélküli) összegben kell kimutatni. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben a tárgyi eszközök között kerül számbavételre.

#### ♦ *Az értékvesztés elszámolása*

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

#### Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál,
- az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Társaságunk az értékvesztések elszámolásánál a Sztv. előírásainak megfelelően jár el.

**Tárgyi eszközöknél nem számoltunk el értékvesztést a beszámolás évében.**

### 2.3.3. Értékcsökkenés

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírását lineáris leírási módszerrel, a várható élettartam (ill. szükség esetén maradványérték meghatározással) figyelembevételével állapítjuk meg.

Terven felüli leírást a Sztv. értelmében számolunk el.

A 100.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben leírjuk a selejtezésig, értékesítésig csak az analitikában tartjuk nyilván.

**Terven felüli leírás a tárgydőszakban nem volt volt.**

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolhatja.

Az eszközök maradványértékén a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékét értjük.

Nulla lehet a maradványérték, ha annak nagysága valószínűsíthetően nem jelentős. A társaságunk a kijelölt eszközcsoport (gépjármű) esetében a maradványérték mértékét a bruttó érték, illetve a bekerülési érték 10 %-ában határozta meg

#### Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

A társaság az értékcsökkenést havi rendszerességgel számolja el a költségei között.

Az értékcsökkenés összegét az aktiválás időpontjától napokra számolja el.

#### 100.000 Ft alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának megválasztása

A társaság a 100.000 Ft vagy az alatti tárgyi eszközök bruttó értékét használatbavételkor a tárgyi eszközök főkönyvi számlán (nem a „beruházások” főkönyvi számlára közvetlenül) keresztül számolja el értékcsökkenésként.

#### 2.3.4. Készletek értékelése

A társaság a készletekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást csak a hulladékgazdálkodási telepen vezet, év közben excel formátumban, melyet év végén pdf. formátumban véglegesít.

Cégünk a többi készletekről nem vezet folyamatos nyilvántartást, az anyagokat beszerzéskor költségként számolja el. Év végén készleteiről a társaság leltárt készít, kiértékeli a leltár szerinti készletértéket, kimutatja a főkönyvben és a mérlegben.

A vásárolt készleteket utolsó beszerzési áron kell értékelni.

A befejezetlen termelés értéke a közvetlen anyag- és munkaköltséget tartalmazza.

Társaságunk az előforduló befejezetlen termelést közvetlen önköltségen értékeli.

Értékvesztést kell elszámolni az elfekvő anyagkészleteknél, ha azok beszerzési ára meghaladja a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.

Saját termelésű készletekkel a társaság rendelkezik, értékelése az előbbieken leírtak szerint történik.

**Készletek leltározottak, a készlet változást ténylegesen felvett leltár alapján könyveljük, melynek a mérlegben kimutatott értéke 2 584 e Ft előző évhez viszonyítva 254 e Ft növekedést mutat, melyből 907 e Ft alapanyag növekedés és 653 e Ft késztermék csökkenés.**

#### 2.3.6. Egyéb értékelések

##### 2.3.6.1. Céltartalék

*A céltartalék-képzés alkalmazott elvei*

A Sztv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség.

Céltartalékot társaságunknak 2013. évben nem kellett képezni.

##### 2.3.6.2. Értékhelyesbítés

*Társaságunk az értékhelyesbítés lehetőségével a tárgyévben nem élt.*

2.3.6.3. Valós értéken történő értékelést a tárgyévben nem végeztünk.

#### 2.3.6.4. Értékvesztés

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Társaságunk az értékvesztések elszámolásánál a Sztv. előírásainak megfelelően jár el.

Értékvesztést a Számviteli politikában meghatározottak szerint a határidőn túli követelésekre képeztük az alábbi módszer (számítás) szerint: a vevői követelések egyedileg kerültek elbírálásra vevők minősítése alapján.

Vevői követelésekre 2013. évben értékvesztést nem képeztünk.

#### 2.3.6.5. Árfolyam-különbség

Mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó - „a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos” - devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Társaságunk külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket év végén nem mutatott ki.

#### 2.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása

**Jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

**Nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba, előzőekben meghatározott értékhatárát.

Ha egy vállalkozás a tárgyévi hibák feltárása során a hibákat jelentősnek minősíti, akkor el kell végezni egy újabb minősítést is. Meg kell vizsgálni, hogy a feltárt hibák lényegesnek minősülnek-e. Amennyiben a feltárt hibák „csak” jelentősek, de nem lényegesek, úgy elegendő az adott év végén a háromszlopos beszámoló elkészítésével és közzétételével tájékoztatni a nyilvánosságot a korábbi években elkövetett hibákról.

2012. évtől amennyiben az év közben feltárt hibák nem csak jelentősnek, hanem lényegesnek is minősülnek, akkor az új számviteli törvény előírásai szerint már nem kell a korábban közzétett beszámolót újból közzé tenni.

A lényeges hiba megítéléséhez szükséges hibaösszesítés egyszerűbb módszertanra épít, mint a jelentős hiba megállapításánál használt összesítés.

Lényeges hiba megállapításához szükséges összesítésénél már csak a jelentősnek minősített hibákat kell megvizsgálni. Az összesítés során csak a saját tőkét érintő hibákat kell összeadni előjelhelyesen.

Az összesített saját tőkét érintő hatást viszonyítani kell a számviteli politikában meghatározott lényeges hiba értékéhez. A számviteli törvény előírásai szerint minden esetben lényeges az a hiba, amelynek saját tőkére gyakorolt hatása nagyobb, mint az utoljára közzétett beszámolóban szereplő saját tőkeérték 20 %-a.

2013. 07. hónaptól módosult a lényeges hiba meghatározása, átkerült a Btk 403. § (4) bekezdésébe, melynek alapján lényeges hiba az adott évben a hiba és hibahatások eredményt saját tőkét növelő-csökkentő hatásának együttes értéke előjeltől függetlenül a beszámolóban kimutatott árbevétel húsz százalékát, és a mérlegfőösszeg húsz százalékát is meghaladja. Mindenképpen lényeges a hiba az előjeltől független értéke meghaladja az ötszázmillió forintot.

#### 2.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök

*A társaságnál befektetett pénzügyi eszközöket érintő értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.*

#### 2.3.6.8. Követelések

Követeléseket a társaság csak az adós által elismert értékben mutathat ki. Ha az adós a követelés összegét – részben vagy egészében – nem ismeri el, az összeget nem lehet – még peresítés esetén sem – a mérlegben szerepeltetni.

A peresített követeléseknél jogerős határozat született a mérlegkészítés időpontjáig, akkor annak hatását ki kell mutatni a könyvekben.

Az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

3.1. *Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi*

ESZKÖZÖK					
Megnevezés		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
1.	Befektetett eszközök	265.558	72,23	237.773	70,46
2.	Forgóeszközök	101.011	27,47	97.979	29,03
3.	Aktív időbeli elhatárolás	1.097	0,3	1.703	0,51
ÖSSZESEN		367.666	100,00	337.455	100,0

FORRÁSOK					
Megnevezés		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
1.	Saját tőke	23.075	6,28	-1.814	-0,53
2.	Céltartalékok	0	0,0	0	0,0
3.	Kötelezettségek	285.706	77,71	247.223	73,26
4.	Passzív időbeli elhatárolás	58.885	16,01	92.046	27,27
ÖSSZESEN		367.666	100,0	337.455	100,0

3.2. *Pénzügyi helyzet*

A szállítókkal, NAV-val szembeni kötelezettségeinek a társaság folyamatosan a jogszabályokban előírt, ill. a partner által meghatározott időben eleget tett.

Az előzőektől eltérően kerültek rendezésre a követelések. A társasággal szemben fennálló vevői kötelezettségeket nem rendezték határidőben.

A társaság kötelezettségeinek és követeléseinek összetétele:

KÖTELEZETTSÉGEK		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszúlejáratú kötelezettségek		4.850	1,7	3.909	1,58
Ebből:	Beruházási és fejlesztési hitelek				
	Pénzügyi lízing kötelezettségek	4,850	1,7	3.909	1,58
Rövid lejáratú kötelezettségek		280.856	98,3	243.314	98,42
Ebből:	Hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részlete	660	0,23	910	0,36
	Szállítók	9.535	3,34	9.603	3,88
	Alapítókkal szembeni kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
<b>Kötelezettségek összesen</b>		<b>285.706</b>	<b>100,0</b>	<b>247.223</b>	<b>100,0</b>
KÖVETELÉSEK		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Követelések áruszállításból (vevők)		23.674	24,92	49.940	96,18
Követelések kapcsolt váll. szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz.					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések		71.312	75,08	1.980	3,82
<b>Követelések összesen</b>		<b>94.986</b>	<b>100,0</b>	<b>51.920</b>	<b>100,0</b>

Társaság mérlegben kimutatott **kötelezettsége** 247 223 e Ft, előző évhez viszonyítva 38 483 e Ft csökkenést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 73,26 %.

Társaság hosszú lejáratú kötelezettsége 3.909 e Ft értékben a lízingelt két tehergépkocsi értékét mutatja.

**Rövid lejáratú kölcsönt év közben kiegyenlítettük.**

**Rövid lejáratú hitelek** mérlegben kimutatott értéke 168 127 e Ft Raiffeisen Bankkal szemben fennálló kötelezettség, előző évhez viszonyítva 5 579 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 49,82 %.

Hitelt a bank meghosszabbította, lejárat 2014. április 30.

**Szállítók** mérlegben kimutatott értéke 9.603 e Ft, előző évhez viszonyítva 68 e Ft növekedést mutat. Szállítókat határidőben fizetjük, elmaradásunk nincs.

**Egyéb kötelezettségek** mérlegben kimutatott értéke 65 584 e Ft, előző évhez viszonyítva 8 189 e Ft csökkenést mutat, mérleg főösszegéhez viszonyítva aránya 19,43 %.

<b>Egyéb kötelezettségek</b>		
<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>összeg Ft</b>
3111045	ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató .	83 479
36251	Szoc. Minisztérium . 2009.évi költségkompenzáció	3 365 095
36252	NRSZH támogatás 2012 évi	8 508
462	Szja	6 310 000
4634	EHO	76 000
4639	Késedelmi pótlék, mulasztási , önellenőrzési pótlék	1 587 904
466-467-468	Áfa	1 758 709
471	Jövedelem elszámolási számla	33 478 470
472	Fel nem vett járandóság	85 641
4731	Nyugdíjjárulék	4 839 000
4732	Egészségbiztosítás	3 402 091
4738	Szociális hozzájárulás	4 769 000
4761	Szakképzési hozzájárulás	1 673 914
4771	Letiltás	627 700
4773	Önkéntes nyugdíjpénztár	2 000
4775	Egészségpénztár	4 000
4791	Támop fizetési kötelezettség	634 913
4794	Kaukcio	60 000
4511	Rövid lejáratú kötelezettség-lízing	910 438
47961	Következő évben fizetendő áfa	1 907 842
	<b>Összesen</b>	<b>65 584 704</b>

**Követelések** mérlegben kimutatott értéke 51.920 e Ft, mely előző évhez viszonyítva 43.066 e Ft csökkenést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 15,38 %

Ezen belül **a vevők** év végi értéke 49.940 e Ft, mely 26.266 e Ft-tal több mint az előző évi érték.

Legnagyobb kintlévőséggel, 21.112 e Ft-tal a Városgondozás Eger Kft rendelkezik, mely összeg tartalmazza az ingatlaneladásból származó kötelezettség fennmaradó részét.



Egyéb követelések között 1.979 e Ft-ot mutatunk ki az alábbiak szerint:

Egyéb követelések		
Főkönyvi szám	Megnevezés	összeg Ft
3691	Egyéb különféle követelések	45 000
3612	Munkabér előleg	215 000
3626	Következő évben levonható áfa	310 359
4541006	Alteo Energiaszolgáltató Nyrt	130 781
4541053	Heves Megyei Kereskedelmi Kamara	5 000
4541187	Katex 98 Kft	57 150
4635	Környezetvédelmi termékdíj	28 000
4734	Táppénz	1 067 738
4735	Államkincstári kifizetés.	120 031
4797	Normatív támogatás	16
	<b>Összesen</b>	<b>1 979 075</b>

### 3.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása

A tárgyévben a társaság adózás előtti eredményének összetevői:

	előző év		tárgyév	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9.311	32,56	-25.204	117,10
Pénzügyi műveletek eredménye	-19.253	67,31	-14.495	67,34
Rendkívüli eredmény	-38	0,13	18.176	-84,44
Adózás előtti eredmény	-28.602	100,0	-21.523	100,0

Társaság üzemi eredménye tárgyévben - 25.204 e Ft, előző évben -9.311 e Ft, változás az előző évhez képest -15.893 e Ft.

**Pénzügyi műveletek eredménye** a kapott és a fizetett kamatok miatt -14 495 e Ft fizetési kötelezettség, mely 4758 e Ft-tal kevesebb az előző időszaknál.

**Rendkívüli eredményünk** tárgyévben 18.176 e Ft, mindezek figyelembevételével társaságunk mérleg szerinti eredménye 2013. 12.31.-én -21.523 e Ft, előző évben -28.602 e Ft volt, a változás kedvező 7.079 e Ft-tal.

#### 3.3.1. Vagyoni helyzet mutatói (érték adatok eFt-ban)

##### 3.3.1.1.

		előző év	tárgyév
Saját tőke növekedési m.	Saját tőke	-1814	
	Jegyzett tőke	30.000	
		0,38	-0,06

### 3.3.1.2.

$$\text{Tőkeerősség:} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg}} = \frac{-1814}{337.455} \times 100 = 6,28 \quad -0,53$$

Saját tőke növekedési mutató: Kedvező, ha a mutatóérték 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik problémákat vetít előre.

Tőkeerősség azt mutatja, hogy a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

### 3.3.2. Likviditási mutatók (érték adatok eFt-ban)

#### 3.3.2.1.

$$\text{Eladósodottsági mutató:} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérlegfőösszeg}} = \frac{247.223}{337.455} \times 100 = 77,71 \quad 73,26$$

#### 3.3.2.2.

$$\text{Likviditási mutató:} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{97.979}{243.314} = 0,36 \quad 0,40$$

#### 3.3.2.3.

$$\text{Likviditási gyorsráta:} = \frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{95.395}{243.314} = 0,35 \quad 0,39$$

*Eladósodottsági* mutató értéke akkor optimális, ha a kötelezettségek aránya a saját tőkéhez képest elenyésző nagyságú. Nemzeti és nemzetközi viszonylatban a 65 %-os értéket már magasnak minősítik.

*Likviditási* mutató ideális értéke 1-nél nagyobb. Az 1 alatti mutató pénzügyi problémára utal.

### 3.3.3. Jövedelmezőségi mutatók (érték adatok eFt-ban)

3.3.3.1.

Előző év      Tárgy év

Tőkearányos jövedelmezőség:	=	Adózott eredmény	-21.523	=	-----	x 100 =	-124	1186,49
		Saját tőke	-1.814					

3.3.3.2.

Árbevétel arányos jövedelem:	=	Adózott eredmény	-21.523	=	-----	x 100 =	-12,1	-8,56
		Nettó árbevétel	251.284					

3.3.3.3.

Eszközarányos jövedelmezőség:	=	Adózott eredmény	-21.523	=	-----	x 100 =	-7,8	- 6,37
		Eszközök összesen	337455					

Tőkearányos jövedelmezőség: azt jelzi, hogy az egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező.

Árbevétel arányos jövedelmezőség: azt mutatja, hogy az adózott eredmény a saját tőke növekedéséhez milyen mértékben képes hozzájárulni.

Eszközarányos jövedelmezőség: azt mutatja, hogy az eszközök jövedelemtermelő képessége az adott időszakban mekkora, fejlődés esetén a mutató folyamatosan emelkedő tendenciát mutat.

A fentiek alapján a következőket állapíthatjuk meg:

A társaságnál a tulajdonos által megtett intézkedések és a cégvezetés intézkedései ellenére mind a vagyoni helyzet-, mind a likviditási-, mind a jövedelmezőségi mutatók az előző évihez képes romlottak.

## A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

#### *1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása*

Össze nem hasonlítható adatokat a mérleg nem tartalmaz.

#### *1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése*

Több helyen is szerepeltethető adatokat a mérleg nem tartalmaz.

#### *1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai*

A vállalkozás az egyes mérlegtételek besorolásait, minősítéseit nem változtatta meg.

#### *1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása*

Az értékelési elveken a vállalkozás nem változtatott.

### 2. Eszközök

#### *2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)*

BRUTTÓ ÉRTÉK	IMMATERIÁLIS JAVAK			
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	34.250		34.250	0
Szellemi termékek	1.917	80	367	1.630
Üzleti vagy cégérték				
Immateriális javakra adott előleg				
Immateriális javak értékhelyesbítése				
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK bruttó értéke</b>	<b>36 167</b>	<b>80</b>	<b>34.617</b>	<b>1.630</b>

Vagyoni értékű jogoknál bruttó értékből az Iskola út használati jogát átvezettük az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok közé, melynek a bruttó értéke 33.514 e Ft, csökkenésként vettük figyelembe a kislejtezett régi operációs rendszereket, programokat melynek bruttó értéke 736 e Ft. A bruttó érték záró összege ez által nulla forint.

Szellemi terméknel 80 e Ft növekedés a házi pénztári- és a számlázási program beszerzése miatt történt, csökkenésként a kislejtezett, nem használt, elavult programok értekeként 367 e Ft -ot vezettünk ki.

**ÉRTÉKCSÖKKENÉS IMMATERIÁLIS JAVAK**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	2.943	28	2.971	0
Szellemi termékek	1.917	80	367	1.630
Üzleti vagy cégérték				
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK értékcsökkenése összesen</b>	<b>4.860</b>	<b>108</b>	<b>3.338</b>	<b>1.630</b>
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK nettó értéke</b>	<b>31.307</b>	<b>-28</b>	<b>31.279</b>	<b>0</b>

Vagyon értékű jogoknál az Iskola úti ingatlan használati jog értékcsökkenés összege átvezetésre került az ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok közé, melynek értéke 2.234 e Ft.

Kivezetésre került a leselejtezett immateriális javak elszámolt értékcsökkenése.

**Mindezek figyelembe vételével az immateriális javak év végi nettó értéke 0 e Ft (azaz nulla forint).**

**2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása (adatok eFt-ban)**

**BRUTTÓ ÉRTÉK TÁRGYI ESZKÖZÖK**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	234.363	83.469	61.224	256.608
Műszaki berendezések, gépek, járművek	86.071	2.429	1.685	86.815
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34.117	2.282	3.610	32.789
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
Beruházásokra adott előlegek		182		182
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK bruttó értéke</b>	<b>354.551</b>	<b>88.362</b>	<b>66.519</b>	<b>376.394</b>

**Tárgyi eszközök bruttó értékét az alábbi tárgy évben használatba vett eszközök, átsorolásra került használati jog és a beruházásra adott előleg értéke növelte:**

Idegen épületen végzett beruházás - Iskola út 2.	8.593 e Ft
Átvezetett használati jog - Iskola út 2.	33.514 e Ft
Önkormányzattól kapott használati jog 2. -Iskola út 2.	41.362 e Ft
Műszaki gépek berendezések melynek többsége a Varró dai tevékenységhez használt varrógép	2.248 e Ft
100 e Ft alatti műszaki berendezések- automata Tapadó szalag adagoló	181 e Ft
Számítástechnikai eszközök	283 e Ft
Egyéb berendezés-porszívó	118 e Ft
100 e Ft alatti egyéb berendezés	1.881 e Ft
Beruházásra adott előlegek(pénztárgép, tggk)	182 e Ft
<b>Tárgyi eszközök bruttó érték növekedése</b>	<b>88.363 e Ft</b>

**Tárgyi eszközök bruttó értékét csökkentette az értékesítés és selejtezés miatt történt kivezetések :**

Eger, Mecset út 6 szám alatti ingatlan értékesítése	61.224 e Ft
Műszaki gépeknél nyomdagépet, bigelőt és Varrógépet selejteztünk	1.685 e Ft
Egyéb berendezéseknél elavult, használhatatlan Számítástechnikai eszközt ,	2.394 e Ft
Egyéb gépet és berendezést selejteztünk	1.216 e Ft
<b>Tárgyi eszközök bruttóérték csökkenése</b>	<b>65.519 e Ft</b>

<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>
-----------------------	------------------------

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	39.048	23.491	9.636	52.903
Műszaki berendezések, gépek, járművek	54.429	5.492	1.685	58.236
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26.823	4.269	3.610	27.482
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK értékcsökkenése összesen</b>	<b>120.300</b>	<b>33.252</b>	<b>14.931</b>	<b>138.621</b>
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK nettó értéke</b>	<b>234.251</b>	<b>55.110</b>	<b>51.588</b>	<b>237.773</b>

Értékcsökkenési leírás növekedéseként a tárgyévben tervszerűen elszámolt és 100 e Ft alatti eszközöknél egyösszegű amortizációt, csökkenésként az értékesített és selejtezett eszközök tárgy időszakig elszámolt értékcsökkenés kivezetését vettük figyelembe.

**Mindezek hatásaként a tárgyi eszközök nettó értéke: 237.773 e Ft**

**Befektetett eszközök** év végi beszámolóban kimutatott értéke **237.773 e Ft**, mely tartalmazza a fent bemutatott immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékét, mely az előző évhez viszonyítva 27.785 e Ft csökkenést mutat, a növekedések és csökkenések együttes hatásaként.

Befektetett eszközök a Mérleg főösszeghez viszonyított aránya 70,46 %, a teljes eszközökön belül jelentős értéket képvisel.

**2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése (adatok eFt-ban)**

<b>A. Eszközcsopontonként:</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>B. Módozatok szerint</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Immateriális javak	2.431	28	Azonnali /100 eFt/	563	2.142
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	6.013	21.256	Lineáris	14.165	28.985
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3.596	5.312	Teljesítményarányos		
Egyéb berend., felszerelések, járművek	2.125	2.389	Gyorsított		
Tenyészállatok			Terven felüli	0	0
Azonnali/egyösszegű ÉCS	563	2.142	Visszaírt terven felüli		
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>14.728</b>	<b>31.127</b>	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>14.728</b>	<b>31.127</b>

2013 évben értékcsökkenési leírásként társaságunk 31.127 e Ft-ot számolt el, mely 17.267 e Ft-tal több mint előző évben.

Az immateriális javak között elszámolt Iskola úti használati jogának értékcsökkenése átvezetésre került az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok közé.

**2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban \* (adatok eFt-ban)**

<b>ÉRTÉKVESZTÉS</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
KÉSZLETEK	0	0	0	0
KÖVETELÉSEK	2.362	0	2.362	0
Ebből: Vevői követelés	2.362	0	2.362	0
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0

Vevői követelések értékvesztését behajthatatlan követelésként kiveztettük könyveinkből.

**2.5. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése**

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását nem változtattuk meg.

**2.6. Pénzeszközök**

**Pénzeszközök** mérlegben kimutatott értéke 43 475 e Ft, előző évhez viszonyítva 39.780 e Ft növekedést mutat.

A pénzeszközök között a pénztári készpénzkészlet a pénztárjelentés készpénz leltárával egyező.

A bankszámlákon kimutatott egyenleg a banki kivonattal egyező.

**2.7. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése (adatok eFt-ban)**

**Aktív időbeli** elhatárolást a mérlegben 1703 e Ft-ot mutatunk ki, bevételek aktív időbeli elhatárolásából 200 e Ft, költségek elhatárolásából, mely előre fizetett Winpro és Office díjat tartalmaz, valamint biztosítási és tanácsadási díjat 1503 e Ft.

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	200	0	200
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1097	1503	1097	1503
Halasztott ráfordítások				
<b>ÖSSZESEN:</b>	1097	1703	1097	1703

**2.8. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok (a mérlegben kimutatott tételekre vonatkozóan) (adatok eFt-ban)**

Visszavásárolt saját üzletrésszel (részvénnyel) a társaság nem rendelkezik.



### 3. Források

#### 3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	60.000		30000	30.000
visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken				
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
Tőketartalék	120.955			120.955
Eredménytartalék	-129.278	-1.968		-131.246
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék				
Mérleg szerinti eredmény 2009. év		-3.365	-3.365	
Mérleg szerinti eredmény	-28.602	7.079	0	-21.523
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>23.075</b>	<b>1.746</b>	<b>26.635</b>	<b>-1.814</b>

#### *A változás indoklása, saját tőke elemenként:*

Tárgy évben a **jegyzett tőke** veszteség rendezése miatt leszállításra került 30.000 e Ft-tal. Az Egri Törvényszék cégbírósága a jegyzett tőke változást 2013.09.10. napján bejegyezte, melyet könyveinkben e nappal rögzítettünk.

**Tőketartalék** nem változott.

**Eredménytartalék** változása az előző év mérleg szerinti eredményének eredménytartalékba való átvezetésével -28.602 e Ft-tal, a 2009 év önellenőrzése miatt keletkezett veszteség eredménytartalékba helyezésével -3.365 e Ft-tal és az előző év veszteség miatti tőke leszállítás eredménytartalékba helyezésével 30.000 e Ft-tal növekedett, melynek az együttes hatása -1.968 e Ft.

**Mérleg szerinti eredmény 2009 évi.** Költségkompenzációs támogatás utólagos ellenőrzése alapján jogtalan támogatás igénybevétele miatt 3.365 e Ft támogatást visszavontak, ezért a 2009. évi mérleg szerinti eredményünk a fenti összeggel csökkent, melyet átvezettünk eredménytartalékba.

**Mérleg szerinti eredmény** növekedett a tárgy év eredményével, mely -21.523 e Ft és csökkent az előző év eredményével, -28.602 e Ft-tal, mely átvezetésre került az eredménytartalékba.

A fenti változások együttes hatásaként saját tőkénk 2013.12.31-én -1.814 e Ft.

Tulajdonos a Társaság teljes tőkevesztés rendezésére a vállalkozás folytatásának érdekében az alábbi határozatokat hozta:

**139/2014. (IV.24.) közgyűlési határozat**

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése úgy határoz, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló egri 2088/1 hrsz-ú, kivett általános iskola megnevezésű (funkcióváltást követően telephely megnevezésű). 9534 m<sup>2</sup> térmértékű ingatlant a hozzá tartozó kamerás megfigyelő rendszerrel és riasztóval 152.500 e Ft összegben apportálja az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft-be, melynek hatására a Társaság tőketartaléka a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 36. § (1) bekezdésének b) pontja alapján 273 455 e Ft-ra változik.

**140/2014. (IV.24.) közgyűlési határozat**

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elrendeli a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény XXIII. Fejezet 3:161§ (1) bekezdése alapján 100 e Ft (azaz Százezer forint) pénzbeli hozzájárulás összegének a Költségvetés V. fejezet 18. „Önkormányzati feladatellátás tartaléka” címszámról történő kibontását a II. fejezet új címszáma alá történő átcsoportosítását a Pénzügyi befektetések „Agria-Humán K.N.Kft törzsbetétek” közé. Elrendeli továbbá a 100 e Ft pénzbeli hozzájárulás átutalását, mely összeg a Társaság jegyzett tőkéjének összegét emeli.

**3.2. Lekötött tartalék képzésre az előző években nem került sor a társaságnál**

**3.3. A céltartalék képzés és felhasználás részletezése**

Társaságunknál céltartalék képzés nem történt.

**3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként**

Hátrasorolt kötelezettség nem került kimutatásra a társaságnál.

**3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év (beruházási hitel, pénzügyi lízingkötelezettség stb.):**

Kötelezettségek megnevezése tételesen	Hátralévő összege (eFt)
Pénzügyi lízing-PLA1262610 sz. (2017.11.05.	2.478
Pénzügyi lízing-PLA1258410 sz. (2017.11.05)	1.431
<b>Öt évnél hosszabb kötelezettségek</b>	<b>3.909</b>

Olyan kötelezettségünk, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, nincs.

3.6. *Fedezettel (jelzáloggal, ingatlan és/vagy ingó fedezettel, kézfizető kezességgel stb.) biztosított kötelezettségek*

**Fedezettel vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek**

Kötelezettség megnevezése fajtánként (Pl. hitel, pü-i lízing szerződés konkrét megnevezése, száma)	Kötelezettség (szerződés érvényessége) időtartama (-tól, -ig)	Kötelezettség összege (eFt)		Fedezet megnevezése, összege
		Összesen	A tárgyév végén még fennálló	
Bankszámlahitel Raiffesen Bank	2013.09.27.- 2014.04.30.	170 000	168.127	Készfizetőkezes: EMJV

3.7. Jelentős többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozások adatai

Anya – leány vállalat

Anya vállalat : Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata  
3300 Eger, Dobó tér 2.

Leány vállalat: Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft  
3300 Eger, Iskola út 2.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %-ban tulajdonosa az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft-nek.

3.8. *A passzív időbeli elhatárolások részletezése*

**Passzív időbeli elhatárolás** mérlegben kimutatott értéke 92.046 e Ft, mely az előző évhez viszonyítva 33.161 e Ft növekedést mutat

Megnevezés	összege e Ft-ban	
	előző év	tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	125	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.511	4.291
Halasztott bevételek	53.249	87.755

Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolásánál a következő évben jelentkező, de még 2013. évet terhelő költségeket számoltuk el, ilyen a munkába járás, energia díjak.

Halasztott bevételek összege tárgy évben növekedett az Önkormányzattól – (tulajdonostól) kapott 5.000 e Ft fejlesztési támogatás összegével, melyet az Iskola út 2. szám alatti ingatlan felújítási munkálataihoz kapta, valamint szintén az Önkormányzat közcélú adományként az Iskola út 2. szám alatti ingatlan II. részét használati jogként átadta társaságunknak, melynek az értéke 41.363 e Ft. Növekedést eredményezett a TÁMOP 1.1.1. előző évben még előlegként kimutatott 6.339 Ft értéke.

Az elhatárolt támogatást és a használati jogot az értékcsökkenés arányában rendkívüli bevételként elszámoltuk, melynek értéke 18.196 e Ft.

### III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### 1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása

Össze nem hasonlítható adatokat az eredmény kimutatás nem tartalmaz.

#### 2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Papíripari tevékenység	48.381	52.545
Takarítás, őrzés	100.380	106.847
Hulladékgazdálkodás	33.277	28.755
Alkatrész gyártás és szerelés	23.275	24.995
Egyéb kiszámlázott bevétel	31.357	38.142
<b>Összesen:</b>	<b>236.670</b>	<b>251.284</b>

Társaság **nettó árbevétele** 251 284 e Ft, a bázis év azonos időszakához képest 14.614 e Ft, azaz 6,17 %-os növekedést mutat.

#### 3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása (+/-)	601	-653
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>Aktivált saját teljesítmények összesen</b>	<b>601</b>	<b>-653</b>

#### 4. A költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Anyagköltség	55.276	62.354
Igénybe vett szolgáltatások értéke	53.465	54.578
Egyéb szolgáltatások értéke	3.898	4.829
Eladott áruk beszerzési értéke	1	715
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.048	607
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>113.688</b>	<b>123.083</b>
Béreköltség	497.832	538.493
Személyi jellegű egyéb kifizetések	29.753	35.151
Bérfelárak	71.620	61.790
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>599.205</b>	<b>635.434</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>13.860</b>	<b>31.127</b>

**Anyagjellegű ráfordítások** összes értéke 123 083 e Ft, előző évhez viszonyítva 9.395 e Ft, növekedést mutat. Nőtt az anyag költsége 7078 e Ft-tal, igénybe vett szolgáltatások értéke 1.113 e Ft-tal, egyéb szolgáltatások értéke 931 e Ft-tal, elábé 714 e Ft-tal és csökkent 441 e Ft-tal a közvetített szolgáltatások értéke.

**Személyi jellegű ráfordítások** a költségek között a legjelentősebb tétel, mely a cég speciális helyzetének tudható be, tárgyévi összege 635 434 e Ft, előző évhez viszonyítva 36.229 e Ft növekedést mutat. Változás nagy része a munkavállalók létszámának növekedéséből adódik.

Az éves könyvvizsgálat során véleményeltérés alakult ki a könyvvizsgáló és a vezetés között a Tao tv. 6. sz. melléklet E) fejezetében foglalt közhasznú/cél szerinti bevételnek kedvezményezett részének meghatározását illetően.

A könyvvizsgáló „vezetői levélben” tájékoztatta a vezetést arról, hogy a személyi jellegű ráfordítások eredmény-kimutatásban közzétett összege teljes körűen nincs analitikával alátámasztva.

A személyi jellegű ráfordításon belül a szakképzési hozzájárulás analitikában (bérösszesítőben) kimutatott összege 8.236 ezer Ft, a főkönyvben és az eredmény-kimutatásban 3.102 ezer Ft, a különbség 5.134 ezer Ft személyi jellegű ráfordítást növelő tétel, és ezt a különbséget a vezetés a mérlegkészítés időpontjáig hitelt érdemlően bizonyítani nem tudta.

Hasonló hiba fordul elő a 2012. évi eredmény-kimutatásban (az eltérés 4.338 ezer Ft), a hiba két évet érintő kumulált összeg 9.472 ezer Ft, amely a nettó eredményt és a saját tőkét csökkentheti.

A vezetés álláspontja szerint a közhasznú/cél szerinti bevételből önállóan kedvezményezett bevételnek tekinthető a költségvetésből támogatási szerződés alapján folyósított megváltozott munkaképességű dolgozók bér,

járulék és költség támogatása, valamint az Önkormányzattól kapott, szerződésen alapuló, működési támogatás.

A könyvvizsgálat során feltárt, vezetés álláspontja szerint valós vagy vélt hiba, mely a 2013 évi nettó eredményt és a saját tőkét csökkentené 5.134 e Ft-tal, nem került javításra.

A vezetés részéről, fenti témát érintően, széleskörű információ kérés van folyamatban, többek között várja a „SALDO” Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt által az NGM-től megkért állásfoglalásra a választ, ami sajnos a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg!

Amennyiben az NGM állásfoglalás nem támasztja alá a vezetés által alkalmazott szakképzési hozzájárulás számítását, úgy haladéktalanul el kell végezni a 2012-2013 évi beszámolót és szakképzési hozzájárulást érintő bevallások önellenőrzését!

A 2012 évet érintő önellenőrzés nem történt meg, mely a 2012 évi nettó eredményt és sajáttőkét 4.338 e Ft-tal.

**Értékcsökkenés** tárgyévi elszámolt értéke 31.127 e Ft, mely összeg 17.267 e Ft növekedést mutat az előző évhez képest. A jelentősen megnövekedett értékcsökkenési leírás az Iskola úti épület használati jogának elszámolásából adódik, melynek összege a halasztott bevételekből elszámolásra került rendkívüli bevételek között.

#### **5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása**

Megnevezés	Összege (eFt)	
	Előző év	Tárgyév
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1.651	3.280
Bérleti díjak	23.258	19.162
Karbantartási költségek	6.036	4.351
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	50	224
Oktatás és továbbképzés költségei	372	924
Utazási és kiküldetési költségek	8.259	8.103
Postai, távközlési szolgáltatások	2.943	2.549
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	10.896	15.985
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI</b>	<b>53.465</b>	<b>54.578</b>
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	1.704	996
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	1.563	3.200
Biztosítási díj	446	631
Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	0	
Különféle egyéb költségek	185	2
<b>EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI</b>	<b>3.898</b>	<b>4.829</b>

6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

A társaságnál nem merült fel költség ezen a jogcímen.

7. Kapott támogatások

ÉV	Kapott támogatások	előző év	tárgyév	változás	index
2012-ig	Munkaügyi Kp-Bértámogatás	252 307	0	-252 307	0,00
2012-ig	NRSZH. Költségkompenzációs támogatás	144 994	0	-144 994	0,00
2012-ig	Munkaügy. K. Segítő alkalmazottak utáni támogatás	775	0	-775	0,00
2013-ban	NRSZH MMK foglalkoztatásához nyújtott tám.	0	470391	470 391	
	<b>MMK után támogatás összesen</b>	<b>398 076</b>	<b>470 391</b>	<b>72 315</b>	<b>118,17</b>
	NRSZH védett foglalkoztatók támogatása	14 806	0	-14 806	0,00
	Támop bér és utiköltség támogatás	723	0	-723	0,00
	<b>Költségvetésből kapott támogatás</b>	<b>413 605</b>	<b>470 391</b>	<b>56 786</b>	<b>113,73</b>
	Önkormányzattól kapott működési támogatás	66 350	40 000	-26 350	60,29
	<b>Önkormányzattól kapott működési támogatás</b>	<b>66 350</b>	<b>40 000</b>	<b>-26 350</b>	<b>60,29</b>
	<b>Összes támogatás</b>	<b>479 955</b>	<b>510 391</b>	<b>30 436</b>	<b>106,34</b>

Bér és költségkompenzációs támogatást- a megváltozott munkaképességű dolgozók rehabilitációs foglalkoztatásához kapcsolódó támogatás, melyet 2013 évben nem megbontva kapunk a Munkaügyi Központtól és az NRSZH-tól, hanem összevont jogcímen az NRSZH-tól, mely összeg az előző évhez képest 72.315 e Ft-tal több.

NRSZH-tól védett foglalkoztatók kiegészítő bértámogatását és Támop bér- és utiköltség támogatást tárgy évben társaságunk nem kapott.

A tulajdonostól kapott működési célú támogatás 2013. évben 40.000 e Ft-volt, mely 26.350 e Ft-tal kevesebb mint előző évben.

#### 8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli bevételek	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átvett eszköz	2 282	13 116
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	2 116	5 080
Elengedett kötelezettség	530	0
Véglegesen nem fejlesztési célra kapott pénze.		0
<b>összesen</b>	<b>4 928</b>	<b>18 196</b>

Rendkívüli ráfordítások	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvánt. ért.	0	0
Egyéb vagyonsökkenéssel járó r. ráfordítás	4 936	0
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás	20	0
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénz e.	10	20
<b>Összesen:</b>	<b>4 966</b>	<b>20</b>

#### 9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény

Társaság adózás előtti eredménye:	-21.523 e Ft
Adófizetési kötelezettsége:	0 e Ft
Adózott eredménye:	-21.523 e Ft

Társaság a 2013 évben képződött -21.523e Ft adózott eredményt eredménytartalék terhére elszámolja.

#### IV. Tájékoztató kiegészítések

##### 1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Átlagos stat. létszám (fő)	Bér (eFt)	Egyéb személyi kifizetés (eFt)
Ügyvezető(k)	1	7.205	3.698
Fizikaiak	434	427.526	11.312
Nem fizikaiak	48	102.389	6.843
<b>ÖSSZES MUNKAVÁLLALÓ</b>	<b>483</b>	<b>537.120</b>	<b>21.853</b>



**2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok**

A vállalkozásnál a vezető tisztségviselők, a Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei (e Ft):

Megnevezés	Ügyvezető(k)	Felügyelő Bizottság	Összesen
Bér	7.205	1.140	8.345
Prémium			
Jutalom			
Adott előleg			
Adott kölcsön			
Visszafizetett előleg és kölcsön			
Vállalt garancia			
Egyéb	3.698		3.698

**3. Önellenzés: 2009. évre**

Szociális- és Munkaügyi Minisztérium és Társaságunk 2009. április 15-én költségkompenzációs támogatás nyújtása céljából 2009.01.01-től 2009. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan Támogatási szerződést kötöttek. Az NRSZH és az Államkincstár által lefolytatott utólagos ellenőrzés, mely a XI./001771-17/2013 iktatószámon rögzített végzésben az alábbi tételek jogosulatlan igénybevétele állapította meg: Határidőig ki nem fizetett számlák esetében a megállapítás 2.549.095 Ft, nem támogatható jogcímen igényelt 1.786.000 Ft összeget, valamint elfogadott többletigényként 970.000,- Ft-ot. Így a jogosulatlanul igénybe vett összes támogatás 3.365.095,- Ft.

**Téves könyvelés bemutatása**

Ssz.	Év	Tartozik	Követel	Összeg ( Ft)	Szöveg
1	2009.	3625	9671	3 365 095	Elszámolt 2009. évi költségkompenzációs támogatás
2	2009.	386 bank	3625 Költségkompenzáció	3 365 095	Kiutalt költségkompenzációs támogatás

Helyesbítő könyvelési  
tételek bemutatása

Ssz.	Év	Tartozik	Követel	Összeg ( Ft)	Szöveg
1	2009.	9671	3625	3 365 095	Elszámolt 2009. évi költségkompenzációs támogatás stornó

**Jelentős hiba vizsgálata**

Év	Eredményhatás (E Ft)	Hatás saját tőkére (E Ft)	Jelentős határ	Jelentős
2009.	3 365	3 365	3 328	Igen
	Költségkompenzációs támogatás visszafizetési kötelezettsége miatt az adózás előtti eredmény csökken	Mérleg szerinti eredmény csökkenés	2009. évi mérlegfőösszeg: 166.414 2%-a: 3.328 Ft	

**Önellenőrzés 2012 évi:**

Társaságunk 2012 évben tévesen mutatta ki az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot – Iskola úti ingatlan használati jogát - 31.279.299 Ft nettó értékben az immateriális javak között.

Átvezetése az alábbiak szerint megtörtént:

T: 1261 K:1132 Iskola úti ingatlan használati jog átvezetése bruttó: 33.513.535.- Ft

T: 1139 K1269 Iskola úti ingatlan használati jog écs átvezetése: 2.234.236,- Ft

**4. Környezetvédelem**

**4.1. *A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai***

Cégünknek közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

**4.2. *A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása (érték adatok eFt-ban)***

Cégünk tevékenységének jellegéből adódóan nem termel és tárol veszélyes hulladékot.

**4.3. *Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok***

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk a tárgyévben nem volt.

Olyan, általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

## 5. Folyamatban lévő ellenőrzések, peres ügyek

- 5.1. A Konszenzus Alapítvánnyal szemben 2.340 e Ft vevői követelésre jogerős fizetési meghagyás alapján végrehajtási eljárás van folyamatban. A vevői követelésre 2012. évben 100 %-os értékvesztést számoltunk el, majd 2013-ban behajthatatlannak minősítettük a követelést.

A végrehajtó az Alapítvány minden számlája ellen kiadta a letiltásokat.

A végrehajtó megerősítette, hogy rendszeresen beadja az azonnali behajtásra vonatkozó igényt a bankszámlákra.

### 5.2.

TÁMOP-1.1.1-11/1-2011-0013 „Papír és Hulladék előkezelő üzem fejlesztése” pályázathoz megtörtént a záró helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrzés kiterjedt a projekt pénzügyi-fizikai előrehaladásának, dokumentáltságának, szakmai tartalmának, beszerzéseinek, nyilvánosságának, horizontális szempontjainak vizsgálatára.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzésekhez kapcsolódó elvárások előírásai alapján „kedvezményezettnek a beszerzés tárgya vonatkozásában legalább 3 árajánlatot be kell kérnie az adott tevékenységre annak alátámasztására érdekében, hogy az adott beszerzés ellenértéke a piaci árnak megfelelő mértékben került meghatározásra. „ A beszerzési eljárásnak átláthatónak, minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését. A beszerzett eszközök közül 4 db eszköznek árajánlatok beérkezésére vonatkozó igazoló dokumentum nem áll rendelkezésre, illetve a szakértői díj elszámolásánál árajánlatkérés nem történt.

Az ellenőrzés a fent eszközök és szakértő kapcsán benyújtott számlák 10 % - ának összegét 634.913 Ft-ot elutasítottak, mint jogkövetkezményt.

A szabálytalansági döntéssel szemben kérelmet nyújtottunk be a Nemzeti Fejlesztési Miniszter részére, melyben kértük a jogkövetkezmény összegét csökkenteni, valamint a részletfizetést engedélyezni a cég nehéz anyagi helyzetére hivatkozva.

## 6. Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat jogszabály alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: Kameniczky Andrásné egyéni vállalkozó

Kamarai nyilvántartási szám: 004735

7. Társaságunk a beszámolót (a Kiegészítő melléklettel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt) a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon és határidőben közzéteszi. Üzleti jelentést nem készítünk.

8. A társaság a Számviteli törvény adta lehetőségeken belül sem tért el a törvény előírásaitól.

9. A beszámoló összeállítója

Vállalkozásunknál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy nyilvános adatai:

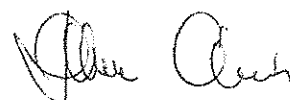
Neve	Címe	Nyilvántartási száma
Bacsa Jánosné	3300 Eger, Mályva utca 8	130567

10. Kinyilatkozzuk, hogy az előzőekben jelzett tételeken túl olyan eseményeket nem kell, hogy tartalmazzon a Kiegészítő mellékletünk, amelyekre vonatkozó tételes előírás van a Számviteli törvényben.

Ennek oka: a törvény szerinti előírás társaságunknál nem aktuális, nem fordul elő, ill. (vagy) semmilyen formában nem kapcsolódik tevékenységünkhöz, stb.

11. Beszámoló és kiegészítő melléklet aláírására Fazeka László ügyvezető jogosult.  
Lakcíme: 5700 Gyula Székely Aladár utca 5/4.

Eger, 2014. év május 06.



.....  
Fazekas László Albert  
ügyvezető

**Agria-Humán**  
**Közhasznú Nonprofit Kft.**  
3300 Eger, Iskola u. 2.  
Adószám: 11163895-2-10

P.H.

**AGRIA-HUMÁN Közhasznú Nonprofit Kft**  
3300 Eger, Iskola u. 2.

Adószám: 11163895-2-10  
Cégjegyzékszám: 10-09-021223

## **AGRIA-HUMÁN KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

### **2013 ÉVI KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉSE**

Eger, 2014.május 06.

Fazekas László Albert  
Ügyvezető

## A vállalkozás bemutatása

<b>Vállalkozás megnevezése:</b>	<b>Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft</b>
Vállalkozás címe:	3300 Eger, Iskola u. 2.
Telefonszáma:	36/510-600
Internetes honlap elérhetősége:	www.agriahuman.hu
Létesítő okirat kelte:	1993. november 01.
Cégbíróági bejegyzés száma:	Cg. 10-09-021223
Társaság adószáma:	11163895-2-10
Cég statisztikai számjele:	1163895-1729-572-10
Társaság ügyvezetője	Fazekas László Albert
Cégjegyzés módja:	Önálló
Cég bejegyzett könyvvizsgálója:	Kameniczky Andrásné Egyéni vállalkozó

Tevékenységi köre:

*Közhasznú tevékenységi körök:*

- Munkaruházat gyártása
- Felsőruházat gyártása
- Alsóruházat gyártása
- Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
- Kötött, hurkolt harisnyafélék gyártása
- Egyéb kötött, hurkolt ruházati termék gyártása
- Táskafélék, szíjak gyártása
- Tároló fatermék gyártása
- Egyéb fa, parafatermék gyártása
- Divatékszer gyártása
- Játékgyártás
- Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
- Textil-kiskereskedelem
- Sportszer kiskereskedelem
- Játék kiskereskedelem
- Ruházati kiskereskedelem
- Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
- Egyéb máshova n.s. új áru kiskereskedelem
- Személybiztonsági tevékenység
- Általános épülettakarítás
- Egyéb épület, ipari takarítás
- Egyéb takarítás
- Összetett adminisztratív szolgáltatás
- Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- Csomagolás
- M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- Hulladék újrahasznosítása
- Papír csomagolóeszköz gyártása
- Irodai papíráru gyártása
- Egyéb papír-, kartontermék gyártása
- Nyomás
- Nyomdai előkészítő tevékenység

Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás  
Egyéb sokszorosítás  
Nem veszélyes hulladék gyűjtése  
Veszélyes hulladék gyűjtése  
Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
Használt eszköz bontása  
Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása  
Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása

## **2012. november 30-tól minden tevékenységünk közhasznú tevékenység**

### **Társaság tevékenységének célja:**

A város megváltozott munkaképességű, illetve egészség-károsodott polgárai foglalkoztatásának és társadalmi rehabilitációjának elősegítése. Ezen célok elérése érdekében a Kft legalább 60 %-ban megváltozott munkaképességűeket alkalmaz, valamint ezen célok segítésére a teljes alkalmazotti létszám elérésekor a társaságnak rendelkeznie kell ehhez megfelelő szakemberrel. A társaság törekszik arra, hogy a munkavállalók többségükben a szociálisan rászorulóknak, a munkanélküliek köréből kerüljön ki.

### **A társaság 2011. évi CLXXV. Törvény szerinti közhasznú tevékenysége:**

#### **Rehabilitációs foglalkoztatás (speciális munkahely működtetése)**

A fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló 1998. évi XXVI. Törvény 16.§ alapján.

### **Számviteli beszámoló**

Az AGRIA-HUMÁN Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évben gazdálkodásáról a számviteli törvénynek és a kapcsolódó előírásoknak megfelelően egyszerűsített éves beszámolót készít kibővített adattartalommal. A mérleg főösszege 337.455 e Ft, saját tőkéje -1.815 e Ft, mérleg szerinti eredménye -21.523 e Ft. Részletes kimutatást az 1. sz. melléklet tartalmaz, mely áll a mérlegből és az eredmény kimutatásból.

### **Közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámoló**

Az AGRIA-HUMÁN Közhasznú Nonprofit Kft fő működési területe Eger város, közhasznú tevékenységét elsősorban Heves megye területén élő megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatásával valósítja meg.

E közhasznú tevékenység keretében főként munka- és egyéb ruházat gyártása, takarítási-, őrzési-, alkatrész szerelési-, hulladékgazdálkodási és egyéb irodai szolgáltatási tevékenységeket végez.

A 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet alapján 2013. január 1-től átalakult a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának költségvetési támogatására vonatkozó támogatás rendszere, mely a 327/2011. (XII. 29.) Korm. rendeletre - a megváltozott munkaképességű személyek ellátásaival kapcsolatos eljárási szabályokra – épül.

**Társaságunk támogatásra benyújtott pályázata alapján 470 400 e Ft támogatást nyert el 420 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló tartós és tranzit foglalkoztatására.**

Tranzit foglalkoztatás célja a munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetűek testi és lelki megerősítése, a későbbi munkavállalásuk elősegítése érdekében. A tranzit foglalkoztatás egy személy esetében maximálisan 3 év, mely idő alatt az egyéni rehabilitációs tervben meghatározott módon az egyén alkalmassá válik a nyílt munkaerőpiacon történő foglalkoztatásra. A tranzitálás folyamatának három, egymást kiegészítő, párhuzamosan futó pillére a következő: a felnőttképzés, a vele egybekötött foglalkoztatás, és a résztvevők pszicho-szociális és mentális fejlesztése. A feladatokat a Rehabilitációs Szakigazgatási Szerv szakembereivel együttesen kell teljesíteni. Tranzit foglalkoztatásban résztvevők nyíltpiaci kihelyezésének első lépése a munkakipróbálás. Ennek érdekében felvettük a kapcsolatot a helyi Iparkamarával, de ez ideig csak az érdeklődés szintjéig jutottunk.

A 2013 év során 483 fő foglalkoztatása valósult meg, melyből 425 fő megváltozott munkaképességű, arányuk 87,99 %, megoszlása alábbi táblázatban:

<b>Agria Humán KN Kft 2013-as év statisztikai létszámai:</b>		
<b>Üzem megnevezése</b>	<b>Összes létszám:</b>	<b>MMK létszám:</b>
Papírüzem:	137	132
Hulladék hasznosító	62	57
Szerelés	20	16
Varroda	23	11
Nyomda	21	15
Szolgáltatás	189	182
Központ	31	12

### **Tevékenységek bemutatása:**

#### ***Papírüzem***

A Papírüzem éves bevétele több mint 2 millió forinttal meghaladta a tervben előirányzott értéket, mely százalékosan tekintve 107 %-os eredményt produkált, az előző évhez képest pedig közel 5 millió forint növekedést ért el.

Ennek oka között elsődlegesen megemlítendő, hogy az iskola épületébe való beköltözésnek köszönhetően szervezettebben és hatékonyabban tudtunk dolgozni. A nehezen kezelhető terjedelmes munkadarabokat, a bonyolult sok műveleteket tartalmazó feladatokat is el tudtuk vállalni, annak elkészítését raktározását sikerült megoldani. A Keskeny és Társai 2001 Kft. az előző évhez képest megduplázta megrendelési állományát.

A Bags and More Bt.-vel az év második felében kénytelenek voltunk a kapcsolatot megszakítani, mert a munkaszervezésük és kiszámíthatatlanságuk valamint az alacsony ár veszélyeztette az üzem fejlődését, hiszen lekötötte a kapacitást a növekvő jól fizető megrendelések elől.

A Pátia Nyomda Zrt-vel a kapcsolatunk továbbra is bizonytalan. Az év második felében számottevő megrendelés nem érkezett. Áraikat még az infláció növekedés mértékével sem sikerült javítanunk, így együttműködésünk nem gyümölcsöző.



A dobozkészítés területén szép sikereket érünk el, melynek az idő múlásával híre ment, ennek köszönhetően egyre sűrűbben érkeznek árajánlatkérések és megrendelések erre a tevékenységre is.

### **Hulladékhasznosító üzem**

2013-as év a szelektív hulladékválogató üzem éves működése tekintetében a gazdasági és törvényi változások ellenére is sikeresnek mondható. Az üzem képes volt alkalmazkodni az átalakult gazdasági és piaci helyzethez, és árbevétel növekedést ért el az előző évhez és a tervhez képest is.

A bértálogatások terén változások voltak tapasztalhatóak, amelyek reményeink szerint kedvező irányba befolyásolják e tevékenység bevételeit. Márciustól egy új partner, a Fe-Group Invest Zrt. kínált a telep számára munkalehetőséget. Az új beszállító a háromnegyed éves viszonylatban a legnagyobb mennyiségű feldolgozandó anyagot biztosította a telep számára. A Lineco Plastic Kft a 2012. évhez hasonlóan fólia-és egyéb műanyagok válogatását rendelte meg. A változások összességében kedvező hatással voltak az árbevételre, mivel a beszállított anyagok mennyiségi és minőségi mutatóinak alakulása a feldolgozásra fordított időt lerövidítve lehetővé tették nagyobb mennyiségek feldolgozását. A bértől való bevétel ennek következtében mind jobban kiegészíti a szelektív válogatás kapcsán befolyt árbevételt.

A Városgondozás által beszállított szelektív hulladék mennyisége a tavalyi évhez képest 40 t-val nőtt, amely tendenciát sajnálatos módon nem követi a belőle kinyerhető PET palack mennyisége. Erre magyarázatul szolgálhat a lakosság különböző tevékenységeivel összefüggésben keletkező fólia és egyéb hulladékok nagyobb aránya.

A bevételi oldalra kedvezően hatott, hogy a 2012. évhez képest kedvező változás állt be a PET palack átvételi árak változásának tekintetében. Míg a tavalyi év során az átvételi árak alacsony volumenről folyamatosan emelkedő tendenciát mutattak, addig az idei évben az átvevő által ajánlott átvételi árak már januárban megközelítették a tavalyi év márciusi árszínvonalát és jórészt változatlanok maradtak december végéig.

### **Szerelés**

A 2013 év tervezésénél az előző év árbevételét vettük alapul. A léghenger-fedelelek gyártását alvállalkozóként végezzük, ezért nem könnyű a tervet havi bontásban elkészíteni. A megrendelések mennyisége igen változó, ami előre látható az többnyire csak az év végi folyamatosan csökkenő igény. Mindezek mellett sikerült a tervet reálisan összeállítani, valamint sikerült közel 12%-al túlteljesíteni. Megbízónk a Bosch GmbH tulajdonos váltás alatt működik, várhatóan a következő év tervezhetőbbé válik. Hiszen a több éves sikeres munkakapcsolatot továbbra is folytatni kívánják.

## **Varroda**

A 2013 évi tervet a varroda 37 %-al túlteljesítette. Az első félévi lassú kezdés után - melynek oka lehetett a költözés okozta átmeneti visszaesés a javító részlegben - a növekedés év végéig kiszámíthatóan alakult. Bér munka megrendelések folyamatosan érkeztek, melyeknek köszönhetően optimálisan tudtuk szervezni a foglalkoztatást. A gépparkot sikerült használt gépek vásárlásával kibővíteni, melyekre megrendelőinktől fokozott igény volt tapasztalható. A létszám növekedés a varrodában is lehetőséget biztosított 4 órás új munkavállalók foglalkoztatására. Decemberben felmértük annak lehetőségét, hogy egy újabb helységben további munkahelyeket hozzunk létre. Erre partnereinktől kifejezett igény illetve szándéknyilatkozat érkezett. Az új szalagot 2014. I. negyedévében tervezzük üzembe állítani. Terveink szerint az új helyen kizárólag munkaruhagyártást kívánunk megvalósítani, melyet ez idáig a konfekciógyártással együtt, állandó leállások és átállások árán tudtunk csak megvalósítani.

## **Nyomda**

2013 évi feladatainkat tervben körvonalaztuk, melyet 27 %-al túl is teljesítettünk. Ebben az évben is folyamatosan kerestük az új lehetőségeket és szélesítettük munkakapcsolatainkat. Ennek eredményei tetten érhetőek az éves munkánkban. Saját termék kínálatunkat folyamatosan frissítjük, a designt modernizáljuk. A cég weblapján kreatív csoportunk dolgozik, tartalmasabbá, dinamikusabbá, modernebbé kívánjuk tenni. Terveink szerint 2014 év első negyedévében elkészül.

Meglévő partnereinkkel szorosabbra fűztük kapcsolatainkat, bővítettük kínálatunkat, melynek köszönhetően teljes körű szolgáltatást tudunk nyújtani számukra. Igénylik a szakmai útmutatást, szívesen fogadják megoldási javaslatainkat problémáikra, egy-egy nagyobb feladat megoldására. Új partnereink közül kiemelnénk a Heves Megyei Kormányhivatalt, a Magyar Ökölvívó Szakszövetséget. Régi partnereink közül az idegenforgalom területéről érkezik több megrendelés részünkre.

Kis mennyiségű saját termék előállításán gondolkozunk, melyben kiemelt szerepet kap a papíripari tevékenység során keletkezett hulladék papír felhasználása.

A nyomdaüzem létszáma is bővült ebben az évben, újabb szakember segíti a munkavégzés minőségének javítását.

## **Szolgáltatás**

A szolgáltatási ágazat két fő részre osztható. Az egyik részleg a takarítás-örzés, melynek fő ismertető jegye, hogy az év minden hónapjában szinte állandó megrendeléseket kapunk a partnereinktől. Ezen a területen portaszolgálatot valamint takarítási feladatokat látunk el közel 100 fővel.

Az ágazat másik jelentős részét a szezonális jellegű munkák (bedolgozás) teszik ki. Jelen vagyunk a Belpátfalvi Idősek, Fogyatékosok Otthona és Módszertani Intézetében portaszolgálat, a Dobó István Vármúzeumban, a gyöngyösi Mátra Múzeumban, valamint az egri strandon és uszodában is, szintén közel 100 fővel. A múzeumokban, első sorban teremőri feladatokat látunk el, de takarítói és pénztárosi feladataink szintén vannak. A strandon és az uszodában takarító, kabinos, egészsésgőr szolgáltatásokat látunk el.

Összességében tevékenységeink eredményességét az alábbi táblázat szemlélteti.

**AGRIA HUMÁN Közhasznú Nonprofit KFT**  
 Kimutatás a tevékenységenkénti eredményességekről

2013. év 1-12 hó

sorsz	Tevékenységek megnevezése	Tevékenység bevétele	Támogatás összesen	Összes bevétel	Közvetlen költség	Közvetlen eredmény	Támogatás az össz. bev %-ban	Közvetlen költség Össz Bev %-ban
1	<b>Varroda</b>	12 922 598	21 799 788	34 722 386	34 714 342	8044	62,78	99,98
2	<b>Papíripari tevékenység</b>	52 545 132	116 330 729	168 875 861	197 757 851	-28 881 990	68,89	117,10
3	<b>Alkatrész szerelés</b>	24 995 197	15 886 919	40 882 116	28 595 666	12 286 450	38,86	69,95
4	<b>Nyomdaipari tevékenység</b>	21 941 005	25 265 334	47 206 339	44 921 621	2 284 718	53,52	95,16
5	<b>Szolgáltatási ágazat</b>	107 082 908	157 402 925	264 485 833	219 373 686	45 112 147	59,51	82,94
6	<b>Hulladékgazdálkodás</b>	28 754 710	53 361 736	82 116 446	102 642 575	-20 526 129	64,98	125,00
7=1-6	<b>Tevékenységek mindösszesen:</b>	<b>248 241 551</b>	<b>390 047 431</b>	<b>638 288 981</b>	<b>628 005 741</b>	<b>10 283 240</b>	<b>61,11</b>	<b>98,39</b>
8	<b>Közvetített szolgáltatás</b>	732 361		732 361	607 268	125 093	<b>0,00</b>	<b>82,92</b>
9	<b>Egyéb tevékenység központi igazgatás</b>	79 128 291	120 344 067	199 472 358	216 909 672	-17 437 314	60,36	108,74
10	<b>Pénzügyi tevékenység</b>	281 227		281 227	14 775 682	-14 494 455	0,00	5 254,01
11=7-10	<b>Mindösszesen</b>	<b>328 383 429</b>	<b>510 391 498</b>	<b>838 774 927</b>	<b>860 298 363</b>	<b>-21 523 436</b>	<b>60,87</b>	<b>102,57</b>

## Támogatások

Társaságunk 2013. évben az alábbi költségvetési támogatásokban részesült:

- NRSZH Megváltozott munkaképességű emberek rehabilitációjának és foglalkoztatásának segítése elnevezésű programhoz tárgy évre kapott támogatás 470.400 e Ft.

- Tulajdonos Önkormányzattól kapott működési célú támogatás 40.000 e Ft volt.

A vezető tisztségviselők (ügyvezető, felügyelő bizottsági tagok, vezetők) összesen 12.043 e Ft javadalmazásban részesültek. Az ügyvezető bére és egyéb juttatásai 10.903 e Ft. A felügyelő bizottsági tagok tiszteletdíja 1.140 e Ft.

Társaságunknál támogatás kifizetésére nem került sor.

### **A közhasznú jogállás feltételrendszere 2014 május 31-től**

Megváltozik a közhasznú jogállás feltétel rendszere, meg kell vizsgálni, hogy megfelelő erőforrás áll rendelkezésre:

Ha az előző 2 lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül **legalább az egyik teljesül:**

- az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió forintot, vagy
- a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy
- a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.

	Személyi jellegű ráfordítások (vezető tisztségvis. nélkül)	Összes ráfordítás	Arányszám
2012	583.925 e Ft	756.417 e Ft	77,20%
2013	620.386 e Ft	860.298 e Ft	72,11%

A közhasznú tevékenységet végző szervezet a törvény szerint akkor járul hozzá „a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez”, ha az előző évről szóló beszámoló „közhasznúsági melléklete célcsoportra vonatkozó adatai” alapján a szervezet szolgáltatásai a szervezet testületi tagjain, munkavállalóin, önkéntesein kívül más személyek számára is hozzáférhetőek.

**Megfelelő társadalmi támogatottság** akkor mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az a dózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri a törvény 54. § szerinti (állam által folyósított, valamely állami feladat finanszírozását célzó, vagy normatív alapon nyújtott, vagy az szja 1%-ának felajánlásából folyósított, vagy az Eu-s alapokból támogatott tevékenység fedezetét jelentő) bevétel nélkül számított összes bevétel 2%-át vagy

–a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek , ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a 2 év átlagában, vagy

–közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.

Társaságunk cégbírószági bejelentés alapján, 2012.11.30-tól kezdődően, folyamatosan, minden tevékenysége közhasznú. Az 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról<sup>1</sup> alapján:

... "(7)<sup>117</sup> Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, a felsőoktatási intézmény, a nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet a közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezéseket először abban az adóévben alkalmazhatja, amely évben ilyen szervezatként besorolást nyert. Az adózó nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezéseket - kivéve a törlés napjáig az igazolás kiadását - abban az adóévben, amelyben a közhasznúsági nyilvántartásból törölték. A közhasznú besorolás adóéven belüli változása esetén - kivéve az átsorolás napjáig az igazolás kiadását - az adóév utolsó napján érvényes besorolásnak megfelelő rendelkezéseket kell az adóév egészére alkalmazni."...

**minden költség illetve minden ráfordítás közhasznú tevékenység érdekében merül fel.**

#### **Mellékletek:**

- számviteli beszámoló
- kimutatás a kapott támogatásokról
- kimutatás a vagyonfelhasználásról
- kimutatás a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatásokról

A mellékletek a Kft telephelyén (3300 Eger, Iskola út 2.) megtekinthetők.

Eger, 2014. május 06.

**Agria-Humán**  
**Közhasznú Nonprofit Kft.**  
3300 Eger, Iskola u. 2.  
Adószám: 11163895-2-10



.....  
Fazekas László Albert  
ügyvezető