

1	1	1	6	3	8	9	5	-	1	7	2	9	-	5	9	9	-	1	0
Statisztikai 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, Mecset u. 6-8.

Telefonszáma: 36/510-600

Internetes honlap elérhetősége: www.agriahuman.hu

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kiegészítő melléklete

2011. év

Keltezés: Eger, 2012. év március 31.

Agria-Humán
Közhasznú Nonprofit Kft.
3300 Eger, Mecset u. 6-8.
Adószám: 11163895-2-10

.....
a vállalkozás vezetője

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános kiegészítések	5
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. Könyvvizetés	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	11
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	15
3.3.1. Vagyoni helyzet mutatói	15
3.3.2. Likviditási mutatók	15
3.3.3. Jövedelmezőségi mutatók	16
II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések	17
1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása	17
1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése	17
1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai	17
1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása	17
2. Eszközök	17
2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása	17
2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása	18
2.3. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése	19

2.4. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegtételek szerinti bontásban.....	19
2.5. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése	19
2.6. Pénzeszközök	19
2.7. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése	20
2.8. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok.....	20
3. Források.....	20
3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása.....	20
3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása	21
3.3. A céltartalék-képzés és felhasználás részletezése	21
3.4. A hátrasorolt kötelezettségek értéke jogcímenként	21
3.5. Azon kötelezettségeknek a bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év	21
3.6. Fedezettel biztosított kötelezettségek	21
3.7. Jelentős többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozások adatai	22
3.8. A passzív időbeli elhatárolások részletezése	22
III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	22
1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása.....	22
2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban	22
3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése.....	23
4. A költségek költségnemenkénti részletezése.....	23
5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása.....	23
6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése	24
7. Kapott támogatások	24
8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése	24
9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény.....	24
IV. Tájékoztató kiegészítések.....	25
1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása.....	25
2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok.....	25
3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai.....	26
4. Környezetvédelem.....	27
4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai	27
4.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása.....	27
4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok	27

5. Folyamatban lévő ellenőrzések, peres ügyek	27
6. Könyvvizsgálat	28
7. Közzététel, és letétbe helyezés	28
8. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól.	28
9. A beszámoló összeállítója	28
10. Nyilatkozat	28
11. Beszámoló és kiegészítő melléklet aláírása	28

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása

Vállalkozás megnevezése: Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft

Vállalkozás címe: 3300 Eger, Mecset u. 6-8.

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 2011. évben dr. Holló István
Cégjegyzés módja: Önálló

Mérlegkészítés időszakában módosult a társasági szerződés, a tulajdonosok 2012.01.01-től Fazekas Lászlót bízták meg a cég ügyvezetésével.

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-, bőr- és 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

Nem közhasznú tevékenységi körök:

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

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	60.000	100,0
Egyéb tulajdon		
Alapítói vagyon (jegyzett tőke)	60.000	100,0

A társaság 1993. november 01-én.

Önkormányzati alapítással jött létre.

1.3. A társaság székhelye: 3300 Eger, Mecset u. 6-8.

Telephelyei és címük: 3300 Eger, Ady E. u. 4.

3300 Eger, József A. u. 51.

3300 Eger, Sándor 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.

3255 Fedémes, Petőfi út 49. mely megszűnt 2011-ben.

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

2.2.4. Önköltségszámítási Szabályzat *

A Számviteli törvény előírása szerint elkészítése nem kötelező.

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 mérleg tételek 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, tartósan minősülnek.
- Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.
- A mérleg tételek 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 érték helyesbítés 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 visszaírásokkal 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 72 eFt volt.

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

Társaságunknál a hasznos élettartamot a Társasági adó törvényben meghatározott leírási kulcsokból visszaszámítva határozzuk meg.

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, mely a hulladékgazdálkodási törvényben meghatározottaknak nem teljes körűen felel meg, hisz az adatokat év közben excel formátumban tartja nyilván, melyet év végén pdf. formátumban véglegesít. Folyamatban van a komplett nyilvántartási rendszer beszerzése.

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 készletérték, és 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.

Késztermékeknél 100 %-os értékvesztést számolt el a társaságunk 1.700.844,-Ft értékben, a már régóta meglévő termékekre, melyek az idők folyamán megrongálódtak, töröttek, foltosak lettek.

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

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. (Céltartalék képzést 2011. évre lásd a 3.3 pontnál.)

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 1.872 e Ft értékvesztést 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.

Amennyiben az év közben feltárt hibák nem csak jelentősnek, hanem lényegesnek is minősülnek, akkor a számviteli törvény előírásai szerint nem lehet az év végig várni a nyilvánosság tájékoztatásával, hanem a korábban közzétett beszámolót újbóli közzétételére van szükség, amelyből bárki tájékozódhat az elkövetett hibákról és helyes adatokról.

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.

Társaságunknál a tárgyévben az ellenőrzések (önellenőrzések) során a tárgyévet megelőző évekre feltárt hibák összegkihatása meghaladta a fenti összeghatárokat, ezért a mérleg és eredménykimutatás 3 oszlopos (előző évi, előző év(ek) módosításai és tárgyévi tényadatokat tartalmaz).

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 mérlegfordulónapján 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.

Társaságunk tárgyévben a bizonytalan befolyású éven túli vevői követelések után számolt el értékvesztést (lásd később).

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	218.850	68,6	219.206	70,8
2. Forgóeszközök	97.928	30,7	89.398	28,9
3. Aktív időbeli elhatárolás	2.246	0,7	892	0,3
ÖSSZESEN	319.024	100,0	309.496	100,0

FORRÁSOK				
Megnevezés	előző év		tárgyév	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
1. Saját tőke	-6.208	-1,9	51.677	16,7
2. Céltartalékok	0	0,0	3.174	1,0
3. Kötelezettségek	315.292	98,8	244.640	79,0
4. Passzív időbeli elhatárolás	9.940	3,1	10.005	3,3
ÖSSZESEN	319.024	100,0	309.496	100,0

3.2. Pénzügyi helyzet

A szállítókkal, NAV-vel 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 összetétele, melynek 2011 évi értéke 244.640 e Ft:

KÖTELEZETTSÉGEK		előző év		tárgyév	
		összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszúlejáratú kötelezettségek		5.987	1,9	5.477	2,2
Ebből:	Beruházási és fejlesztési hitelek				
	Pénzügyi lízing kötelezettségek	5.987	1,9	5.477	2,2
Rövid lejáratú kötelezettségek		309.305	98,1	239.163	97,8
Ebből:	Hosszú lejáratú kötelezettségek	4.553	1,4	528	0,2
	éven belüli törlesztő részlete				
Szállítók		14.746	4,7	8.130	3,3

Alapítókkal szembeni kötelezettségek			0	0,0
Kötelezettségek összesen	315.292	100,0	244.640	100,0
KÖVETELÉSEK	előző év		tárgyév	
	összeg (eFt)	%	összeg (eFt)	%
Követelések áruszállításból (vevők)	29.162	32,9	29.262	34,3
Követelések kapcsolt váll. szemben				
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz.				
Váltókövetelések				
Egyéb követelések	59.497	67,1	56.083	65,7
Követelések összesen	88.659	100,0	85.345	100,0

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	-28.671	58,4	-44.782	-743,5
Pénzügyi műveletek eredménye	-20.788	42,3	-22.417	-372,2
Rendkívüli eredmény	330	-0,7	73.222	1215,7
Adózás előtti eredmény	-49.129	100,0	6.023	100,0

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

3.3.1.1.

$$\text{A saját tőke aránya:} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100 = \frac{51.677}{309.496} \times 100 = -1,9 \quad 16,7$$

3.3.1.2.

$$\text{Tőkeerősség:} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100 = \frac{51.677}{309.496} \times 100 = -1,9 \quad 16,7$$

3.3.2. Likviditási mutatók (érték adatok eFt-ban)

3.3.2.1.

$$\text{Eladósodottsági mutató:} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100 = \frac{244.640}{309.496} \times 100 = 98,83 \quad 79,04$$

3.3.2.2.

Likviditási mutató:	=	Forgóeszközök	89.398	=		=	0,32	0,37
		Rövid lejáratú kötelezettségek	239.163					

3.3.2.3.

Likviditási gyorsráta:	=	Forgóeszközök - Készletek	86.353	=		=	0,29	0,36
		Rövid lejáratú kötelezettségek	239.163					

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)

Előző év Tárgy év

3.3.3.1.

Tőkearányos jövedelmezőség:	=	Adózott eredmény	6.023	x 100 =			-791,4	11,7
		Saját tőke	51.677					

3.3.3.2.

Árbevétel arányos jövedelem:	=	Adózott eredmény	6.023	x 100 =			-22,0	2,5
		Nettó árbevétel	239.295					

3.3.3.3.

Eszkőarányos jövedelmezőség:	=	Adózott eredmény	6023	x 100 =			-15,4	1,9
		Eszközök összesen	309.496					

A fentiek alapján a következőket állapíthatjuk meg:

A társaságnál a tulajdonos által megtett intézkedések hatására mind a vagyoni helyzet-, mind a likviditási-, mind a jövedelmezőségi mutatók jelentős javulást mutatnak, a tulajdonos által elengedett követelésnek, valamint a végleges pénzeszköz átadásnak rendkívüli eredményként való elszámolása a veszteséget átfordította pozitív eredménnyé.

II. 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				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	737			737
Szellemi termékek	1 816			1 816
Üzleti vagy cégérték				
Immateriális javakra adott előlegek				
Immateriális javak értékhelyesbítése				
IMMATERIÁLIS JAVAK bruttó értéke	2 553			2 553

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	269	243		512
Szellemi termékek	1 816			1 816
Üzleti vagy cégérték				
IMMATERIÁLIS JAVAK értékcsökkenése összesen	2 085	243		2 328
IMMATERIÁLIS JAVAK nettó értéke	468		243	225

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

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	232 799	1 032	480	233 351
Műszaki berendezések, gépek, járművek	56 236	435	2 257	54 414
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 242	2 033	3 243	34 032
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
Beruházásokra adott előlegek				
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
TÁRGYI ESZKÖZÖK bruttó értéke	324 277	3 500	5 980	321 797

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	27 792	6 280	170	33 902
Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 978	1 374	2 252	51 100
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 135	2 522	3 171	25 486
Tenyészállatok				
Beruházások, felújítások				
TÁRGYI ESZKÖZÖK értékcsökkenése összesen	105 905	10 176	5 593	110 488
TÁRGYI ESZKÖZÖK nettó értéke	218 372	-2 480	4 583	211 309

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

A. Eszközcsoportonként:	Előző év	Tárgyév
Imateriális javak	225	243
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	5 867	6 280
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 684	1 374
Egyéb berend., felszerelések, járművek	1 854	1 977
Tenyészállatok		
Azonnali/egyösszegű ÉCS	968	545
ÖSSZESEN:	11 598	10 419

B. Módozatok szerint	Előző év	Tárgyév
Azonnali /100 eFt/	968	545
Lineáris	10 630	9 874
Teljesítményarányos		
Gyorsított		
Terven felüli	3.600	72
Visszaírt terven felüli		
ÖSSZESEN:	15.198	10.491

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

ÉRTÉKVESZTÉS				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
KÉSZLETEK	0	1 701		1 701
KÖVETELÉSEK	6 052	1 872	5584	2 340
Ebből: Vevői követelés	5 452	1872	4 984	2 340
Egyéb követelés (Paralel)	600		600	
ÉRTÉKPAPÍROK				

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

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 elhatárolások a beszámolóban:

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	783	134	783	134
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 463	758	1 463	758
Halasztott ráfordítások				
ÖSSZESEN:	2 246	892	2 246	892

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	239.740	57.000	236.740	60.000
visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken				
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
Tőketartalék	120.955			120.955
Eredménytartalék	-317.774	236.740	54.267	-135.301
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék				
Mérleg szerinti eredmény	-49.129	6.023	-49.129	6.023
Saját tőke összesen:	-6.208	299.763	241.878	51.677

A változás indoklása, saját tőke elemenként:

A tárgyévben a tulajdonos több alkalommal hajtott végre törzstőke emelést, összesen 57.000 e Ft értékben. Tulajdonos önkormányzat a negatív eredménytartalék rendezésére törzstőke leszállítást hajtott végre 236.740 e Ft összegben, az új törzstőke 60.000 e Ft.

Tőketartalék a tárgy évben nem változott.

Az eredménytartalék összege javult a leszállított jegyzett tőke értékével, mert a tulajdonos eredménytartalékba helyezte a leszállított jegyzett tőkét. Csökkentő tételként hat a 2010. évi mérleg szerinti eredményen kívül a 2010. évre vonatkozó önellenőrzési megállapítás 5.137 e Ft értékben.

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

3.3. A céltartalék képzés és felhasználás részletezése

Az Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft felperes a Bio-Sales Kereskedelmi és Szolgáltató Bt-vel szemben Heves Megyei Bíróság 4.G.20.104/2011. ügyszám alatt fennálló 2010 évet érintő peres eljárásban, ahol az általa követelt teljesítés elismertetése során az alperes az általa jogosnak ítélt kártérítés elismertetésére ellenkeresetet nyújtott be, a per jelenleg folyamatban van. Az ügy végső kimenetele ez idő szerint nem állapítható meg, ezért a társaság figyelembe véve a számviteli törvény ide vonatkozó előírását (41.§) a (kalkulált) várható kötelezettségekre 3174 e Ft értékben céltartalékot képzett. A peres eljárás eredményre gyakorolt végleges hatása, a bíróság jogerős határozata alapján állapítható meg, amely pozitív és negatív értelemben is eltérhet a képzett céltartalék összegétől.

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.	3 480
Pénzügyi lízing-PLA1258410 sz. (2017.11.05)	1 997
Öt évnél hosszabb kötelezettségek	5 477

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	
Kölcsön-7100190 sz. Agria Bélapátfalva Takszöv	2010.05.19- 2012.05.31.	16 000	3.132	Eger, Mecset u.8. Eger, József A. u. 51.
Kölcsön-7030538 sz. Agria Bélapátfalva Takszöv	2009.12.20- 2014.12.20.	20.000	11.315	Eger, Mecset u. 8. Készfizetőkezes: EMJV
Bankszámlahitel Raiffesen Bank	2011.09.27.- 2012.09.28.	170 000	141.689	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, Mecset út 6-8.

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

3.8. A passzív időbeli elhatárolások részletezése

Passzív időbeli elhatárolások a beszámolóban:

Megnevezés	összege eFt-ban	
	előző év	tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	119	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2.737	3.419
Halasztott bevételek	7.084	6.586

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	59.607	48.379
Takarítás, őrzés	95.661	100.982
Hulladékgazdálkodás	31.729	27.527
Alkatrész gyártás és szerelés	19.290	33.759
Egyéb kiszámlázott bevétel	16.939	28.648
Összesen:	223.226	239.295

3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése

összege eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása (+/-)	3.077	-438
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	139	
Aktivált saját teljesítmények összesen	3.216	-438

4. A költségek költségnemenkénti részletezése

összege eFt-ban

Megnevezés	előző év	tárgyév
Anyagköltség	30.778	38.497
Igénybe vett szolgáltatások értéke	54.263	52.470
Egyéb szolgáltatások értéke	4.562	4.106
Eladott áruk beszerzési értéke	879	3.292
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.398	991
Anyagjellegű ráfordítások	91.880	99.356
Bérek	394.384	449.560
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20.877	25.116
Bérfelrakások	114.863	125.460
Személyi jellegű ráfordítások	530.124	600.136
Értékcsökkenési leírás	11.598	10.419

5. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása

Megnevezés	Összege (eFt)	
	Előző év	Tárgyév
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	2.464	1.602
Bérleti díjak	26.149	22.551
Karbantartási költségek	5.048	5.026
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	315	433
Oktatás és továbbképzés költségei	225	135
Utazási és kiküldetési költségek	7.177	9.724
Postai, távközlési szolgáltatások	3.589	2.982
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	9.2961	10.017
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	54.263	52.470
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	1.511	1.523
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2.463	2.109
Biztosítási díj	583	471
Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékadj	0	0
Különböző egyéb költségek	5	3
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	4.562	4.106

6. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

A társaságnál nem merült fel költség ezen a jogcímen.

7. Kapott támogatások

Támogatás megnevezése, jogcíme	Összes támogatás (eFt)	
	Előző években	Tárgyévben
1.	2.	3.
Bértámogatás	248.302	273.502
Költségkomp.	135.176	148.010
Támop	0	160
OFA	3.047	14.701
Összesen	386.525	436.373

8. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli bevételek	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átvett eszköz		35
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	497	497
Véglegesen nem fejlesztési célra kapott pénze.		73 000
összesen	497	73 532

Rendkívüli ráfordítások	Előző évben e Ft	Tárgyévben e Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvánt. ért.	6	310
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	161	
Összesen:	167	310

9. Adófizetési kötelezettség és adózott eredmény

Társaság adózás előtti eredménye: 6.023 e Ft

Adófizetési kötelezettsége: 0 e Ft

Adózott eredménye: 6.023 e Ft

Társaság a 2011 évben képződött 6.023 e Ft adózott eredményt eredménytartalékba helyezi.

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	5.037	2.643
Fizikaiak	416	343.394	6.421
Nem fizikaiak	54	101.129	7.824
ÖSSZES MUNKAVÁLLALÓ	471	449.560	16.888

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 (eFt):

Megnevezés	Ügyvezető(k)	Felügyelő Bizottság	Összesen
Bér	5.037	1.140	6.177
Prémium			
Jutalom			
Adott előleg			
Adott kölcsön			
Visszafizetett előleg és kölcsön			
Vállalt garancia			
Egyéb	2.643		2.643

3. Az önellenőrzés során feltárt 2010 évet érintő jelentős és lényeges összegű hibák hatásai a tárgyévi eredményt nem érintik, előző évet érintően került könyvelésre és végeredménye az eredménytartalékot módosította.

Az eredményre és saját tőkére gyakorolt hatást az alábbi táblázat szemlélteti:

MEGNEVEZÉS		Összeg Ezer forintban
Feltárt hiba Elsődleges eredményre gyakorolt hatása	Bio-Sales Bt.felé kiállított számlák stornírozása miatt árbevétel csökkenés előjeltől függetlenül (visszaküldött számlák alapján)-el nem ismert követelés	5.137 e Ft
Feltárt hiba Másodlagos eredményre gyakorolt hatása	Társasági adókülönbözet nem keletkezik, mert nem szerepelt adófizetési kötelezettség a 2010. évi beszámolóban.	0 e Ft
Eredményt módosító hatások összesen	Mérleg szerinti eredmény módosulása előjeltől függetlenül	5.137 e Ft
Saját tőkét módosító hatások összesen	A mérleg szerinti eredmény módosításán keresztül a saját tőke értékének változása előjeltől függetlenül. /(ezért egyezik meg az eredményt módosító hatások értékével, mer nincs társasági adókülönbözet)	5.137 e Ft
HIBÁK ÉS HIBAHATÁSOK MINDÖSSZESEN:		10.274 e Ft

Társaság esetében jelentős hibahatár és a hiba minősítésének levezetése:

MEGNEVEZÉS		Összeg Ezer forintban
2010. évi beszámoló mérlegfőösszege		319.024 e Ft
2010. évi beszámoló mérlegfőösszegének 2 %	A jelentős összegű hiba minősítéséhez kapcsolódó értékhatár a társaság esetében	6.380 e Ft
Feltárt hibák és hibahatások mindösszesen:		10.274 e Ft

Mivel a feltárt hiba és hibahatás együttes értéke 10.274 e Ft, meghaladja a társaságra vonatkozó jelentős hibahatár 6.380 e Ft értékét a 2010. évet érintő hiba és hibahatás jelentősnek minősül.

Lényeges hiba megállapítása		
Saját tőkét érintő hiba	Mérleg szerinti eredmény változása	- 5.137 e Ft
Jelentős hibák saját tőkét módosító hatása abszolút értékben:		5.137 e Ft

Utoljára közzétett beszámoló saját tőke értéke	- 6.208 e Ft	
Lényegesség határa a saját tőke értékének 20 %-a:	Mivel a társaság utoljára közzétett beszámolójában a saját tőke értéke negatív, így a lényegesség határa nulla, tehát minden jelentős hiba lényeges.	0 e 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. 2008. évre a NAV vizsgálja az általános forgalmi adót. A vizsgálat folyamatban van, eredményéről még nem tudunk.

5.2. A Konszenzus Alapítvánnyal szemben 2.340 e Ft vevői követelésre jogerős fizetési meghagyás alapján végrehajtási eljárás van folyamatban. A vevői követelésre 100 %-os értékvesztést számoltunk el.

5.3. Az Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft és a Bio-Sales Kereskedelmi és Szolgáltató Bt Heves Megyei Bíróság 4.G.20.104/2011. ügyszám alatt, hulladék válogatási díj követelés elismertetése miatt peres ügy van folyamatban, mely miatt céltartalékot képeztünk.

5.4. Társaságunk a Besenyőtelki Agrár Zrt-vel szemben 4.779.729 Ft tőke és járulékal megítélése iránt pert indított. Az eljárás lezárult, az ítéletet mérlegkészítés napját követően kaptuk meg (2012. április 13), melyben a Füzesabonyi Városi Bíróság a 2.G.20.053/2011. ügyszám alatti eljárásban ítéletével elutasította a bérelt ingatlanon végzett értéknövelő munka ellenértéke megfizetésére irányuló kereseti kérelmet.

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:

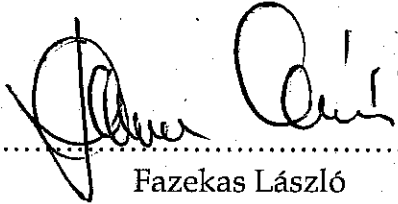
Neve	Címe	Nyilvántartási száma
Bacsa Jánosné	3300 Eger, Mályva utca 8	130567

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, 2012. év március 31.


.....
Fazekas László
ügyvezető

Agria-Humán
Közhasznú Nonprofit Kft.
3300 Eger, Mecset u. 618.
Adószám: 11163895-2-10