

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2011 ÉVRE

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

1./ Alapítás, átalakulás

1.1. A vállalkozás alapítása

Alapítás dátuma: *2009.02.05.*

Működési forma: *Nonprofit Kft.*

Alapítási vagyon: *500 eFt*

Székhely: *8749 Zalakaros Seregély u.20.*

Internet elérhetőség: *www.holnapocska.hu*

Telephelyek: *Nagykanizsa*

Cégjegyzék száma: *20-09-069224*

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

Adószám: *14634587-1-20*

Jegyzett tőke: *500 eFt*

Saját tőke: *1251 eFt*

Mérlegfőösszeg: *1717 eFt*

Nettó árbevétel: *0 eFt*

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: *18 eFt*

Mérleg szerinti eredmény: *26 eFt*

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

A vállalkozás egyéb vállalkozásokban birtokolt részesedése: *NINCS*

Tulajdonosok , részarányuk :

Tag1 50 % Szabadics Zoltán

Tag2 50 % Szabadicsné Rádi Éva

Tevékenységi kör: 8551 gyermek tábor szervezése

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

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

a. Beszámolási forma : *Egyszerűsített éves beszámoló*

b. Mérleg formája : *"A" változat*

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

d. Könyvvizetés módja : *Kettős könyvviteli rendszer*

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

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

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

1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

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

1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

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

1.5. Piaci pozíciók

Az 5 legnagyobb vevő:

2./ Eszközök értékelése

A Befektetett eszközök értékelése

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

B. Forgóeszközök értékelése.

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

3./ Források értékelése

A./ Saját tőke

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

B./ Kötelezettségek:

Csak elismert elfogadott kötelezettségeket kell kimutatni.

4./ Amortizációs politika

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

5./ Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere

Értékvesztést kell elszámolni:

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

6./ Lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek

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

Jelentős összegűnek kell tekinteni

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

Tartósnak kell tekinteni minden 1 évnél hosszabban tartó változást.

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

7./ Árfolyamkülönbsétek elszámolásának a rendje

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

8./ Céltartalékképzés

Céltartalékot kell képezni

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

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

9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

9.1 SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Megnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m. oszl	eFt	m. oszl	eFt	%
Saját tőke :	1226	100.00	1251	100.00	25	2.04
Jegyzett tőke :	500	40.78	500	39.97	0	0.00
Eredménytartalék :	503	41.03	725	57.95	222	44.14
Lekötött tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Mérleg szerinti eredmény :	223	18.19	26	2.08	-197	-88.34
Tőketartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Értékesítési tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00

9.2. Mérlegen kívüli tételek

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

9.3. Mérlegen értékkel nem szereplő jelentős értékű vagyon tárgyak

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

10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Exportértékesítés nettó árbevétele: *0 eFt*
- Bevételek kapcsolt vállalkozásból: *Nem volt*
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: *Nem volt*
- Kapott osztalék: *0 eFt*
- Devizaárfolyam különbözet hatása: *eFt*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *0 fő*
- Bérköltség: *125 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *0 eFt*

11./ Adófizetési kötelezettség levezetése (3 sz melléklet)

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

12./ Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz melléklet)

13./ Tájékoztató rész

- Könyvelést végzi: : *Kurucz Könyvelőiroda Kft.*
Címe: *8800 Nagykanizsa, Teleki u.19.*
- Könyvvizsgáló: : *Turzó György*
Címe: *8800 Nagykanizsa, Olaj u.7.*

1.sz melléklet

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

Megnevezés	Me	2010.12.31	2011.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	1226	1251	102.04
Források összesen :	eFt	1226	1717	140.05
Saját tőke aránya a forrásokon belül:	%	100.00	72.86	72.86
Kötelezettségek :	eFt	0	466	0.00
Saját tőke :	eFt	1226	1251	102.04
Eladósodottsági együttható :	%	0.00	37.25	0.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	0	466	0.00
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	1226	1251	102.04
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2010.12.31	2011.12.31	eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	263	1685	1422	640.68
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	0	466	466	0.00
Likviditás I. (Gyors mutató):	%	0.00	361.59	-	0.00
Pénzeszközök + követelések :	eFt	265	1685	1420	635.85
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	0	466	466	0.00
Likviditás II.:	%	0.00	361.59	-	0.00
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	265	1685	1420	635.85
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	0	466	466	0.00
Likviditás III.:	%	0.00	361.59	-	0.00

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2010.12.31	2011.12.31	eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	192	18	-174	9.38
Nettó árbevétel :	eFt	0	0	0	0.00
Árbevételarányos jövedelmezőség:	%	0.00	0.00	-	0.00
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	192	18	-174	9.38
Eszközök összesen :	eFt	1226	1717	491	140.05
Eszközarányos jövedelmezőség :	%	15.66	1.05	-	6.69
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	192	18	-174	9.38
Saját tőke :	eFt	1226	1251	25	102.04
Vagyonarányos jövedelmezőség :	%	15.66	1.44	-	9.19
Nettó árbevétel :	eFt	0	0	0	0.00
Eszközök összesen :	eFt	1226	1717	491	140.05
Eszközök megtérülési mutatója :	%	0.00	0.00	-	0.00

2.sz melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	134950	0	134950
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	134950	0	134950
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	62534	0	62534
Növekedés:	0	0	44534	0	44534
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	107067	0	107067
Nyitó nettó érték:	0	0	72417	0	72417
Záró nettó érték:	0	0	27883	0	27883

IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérlet. f. alap. átsz.	Immat. jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	30000	0	0	30000
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	30000	0	0	30000
Nyitó értékcsökkenés:	0	15900	0	0	15900
Növekedés:	0	9900	0	0	9900
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	25800	0	0	25800
Nyitó nettó érték:	0	14100	0	0	14100
Záró nettó érték:	0	4200	0	0	4200

Adófizetési kötelezettség levezetése

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	26
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	54
/-----/		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalé	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS öss	54
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	0
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és közép vállalkozások új eszköz beruházási öss	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	54
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	54
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalé	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	54
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	0
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford. els	0
14	ATAo tv 7§(1)bek.z) pontjaTartós adomány többletkedvezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíte	0
32	Növelő jogcímek összesen	54
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	26
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
064	Bevételt csökk. tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
065	Bevételt növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
066	Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)	0
067	Nyereségminimum (Adóalap)	0
07	Adóalap (+-1 vagy +-2) -3+4+5-6	26
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	3
11	Adómentesség	3
12	Adókedvezmények (29/05 lap 15 sorából)	0
/-----/		
14	Egyéb adókedvezmény	3
15	Összesen	3
/-----/		
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	0
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	0