

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**Abonyi Városfejlesztő
Korlátolt Felelősségű Társaság**

2740 Abony, Kossuth tér 1.

2012. évi Egyszerűsített mérlegbeszámolójához

Adószám:	23119628-2-13
Cégjegyzék szám:	13-09-143835
KSH szám:	23119628-7112-113-13

2013. május 14.

I. Bevezető ismertetés

1. Vállalkozásunk éves beszámoló készítésére kötelezett, ennek megfelelően kiegészítő mellékletet is kell készítenie.
2. Jelen beszámoló a 2012. január 01. – 2012. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2012. december 31.
3. A beszámoló egyes dokumentumainak összhangjáról és ellenőrzöttségéről.

Cégünk „A” változatú mérleget és összköltség eljárás szerinti eredmény kimutatást készít.

Ebben a kiegészítő mellékletben foglalt adatok természetüktől függően egyeznek, megfelelnek, összhangban állnak a

- főkönyvi számlák,
- főkönyvi kivonatok,
- mérleg,
- eredménykimutatás,
- adóbevallások adataival, valamint
- a vállalkozás számviteli politikájában megfogalmazottakkal és
- üzleti jelentésben megjelenített különféle mutatókkal.

Következésképpen a szóban lévő dokumentumokban szereplő adatok és e dokumentumok közötti összefüggések számszerűen, ill. logikailag ellenőrzöttek.

4. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában (Nyilatkozat)
A vállalkozás a számviteli alapelvek megtartásával jár el.

5. A cég számviteli politikai célja, egyes (további) kiemelt tételei és azok módosulásairól:

A számviteli politika célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, melynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze.

Az Abonyi Városfejlesztő Kft. számviteli politikájában rögzítette, hogy

- a gazdasági események elszámolására és rögzítésére a kettős könyvvitelt és a hozzákapcsolódó analitikus nyilvántartásokat alkalmazza,
- a mérleg, a beszámoló elkészítésének határidejét a számviteli politikában május 31-ében határozta meg.

6. Tájékoztató a vállalkozás tevékenységéről, piaci helyzetéről

A vállalkozás árbevételét építési projektvezetés tevékenységéből éri el.

II. A vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.

A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen:

MÉRLEG

Eszközök (Mérleg főösszeg 13 678 ezer forint)

A tétel (sor) megnevezése	Tárgy- évi rész- arány %	Változások az előző évhez		
		Nőtt	Csökkent	%
		e Ft		
a.	b.	c.	d.	e.
A. Befektetett eszközök	10,55	0	274	-15,96
B. Forgóeszközök	89,44	6 882	0	128,59
C. Aktív időbeli elhat.	0,01	1	0	100,00
Eszközök összesen:	100,00	6 609	0	93,49

Források

A tétel (sor) megnevezése	Tárgy- évi rész- arány %	Változások az előző évhez		
		Nőtt	Csökkent	%
		e Ft		
a.	b.	c.	d.	e.
D. Saját tőke	34,49	870	0	22,62
E. Céltartalék	0,00	0	0	0
F. Kötelezettségek	25,42	255	0	7,91
G. Passzív időbeli elhat.	40,09	5 484	0	100,00
Források összesen:	100,00	6 609	0	93,49

Az adatok alapján az alábbi kiemeléseket tesszük:

Az eszközök és a források, azaz a mérlegfőösszeg nagymértékben növekedett az előző időszakhoz képest.

Az eszközökön belül a beszámolás évében a társaság 12 234 ezer forint értékű forgóeszközzel és 1 443 ezer forint értékű befektetett eszközzel rendelkezik. A forgóeszközök 6 882 ezer forinttal növekedtek, míg a befektetett eszközök 274 ezer forinttal csökkentek.

A mérleg forrásoldalán a kötelezettségek részaránya 25,42 %, a saját tőke részaránya 34,49 %, míg a passzív időbeli elhatárolás 40,09 %. Legnagyobb mértékben a passzív időbeli elhatárolások növekedtek, összességükben 5 484 ezer forinttal.

Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások:

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Mérleg szerinti eredmény 870 e Ft, adózott eredmény 870 e Ft

A tétel (sor) megnevezése	Tárgy- évi rész- arány %	Változások az előző évhez		
		Javulás	Romlás	%
		e Ft		
a.		c.	d.	e.
A Üzemi tevékenység eredménye	109,54	0	2 771	-74,41
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1,61	13	0	1 300,00
C. Szokásos vállalkozási eredmény	111,15	0	2 758	-74,04
D. Rendkívüli eredmény	0,00	0	0	0,00
E. Adózás előtti eredmény	111,15	0	2 758	-74,04
F. Adózott eredmény	100,00	0	2 477	-74,01
G. Mérleg szerinti eredmény	100,00	0	2 477	-74,01

A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.

sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt 2012	% 2012 2011 évre	
				2012	2011
1.	Saját tőke változás	Saját tőke (t.évben) =	4 717	122,62	0,00
		Saját tőke (e.évben)	3 847		
2.	Saját tőke részarány	saját tőke =	4 717	34,49	54,42
		mérlegfőösszeg	13 678		
3.	Befekt.eszk. fedezettsége	befektetett eszk. =	1 443	30,59	44,63
		saját tőke	4 717		

Pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.

A vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetét és változását az alábbi legfontosabb mutatókkal jellemezzük:

sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt 2012	%	
				2012	2011
				évre	
1.	Likviditási mutató I. (Fizetőképesség)	pénz állomány	= 11 952	343,74	164,12
		rövid lej.kötelezetts.	3 477		
2.	Likviditási mutató II.	pénz.áll.+követelés	= 12 234	351,86	166,11
		rövid lej.kötelezetts.	3 477		
3.	Eladósodottság	kötelezettségek	= 3 477	73,71	83,75
		saját tőke	4 717		

A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

A vállalkozás jövedelmi helyzetét az alábbiak szerint mutatjuk be:

sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt 2012	%	
				2012	2011
				évre	
1.	Árbevétel arányos szo- kásos váll. Eredmény	szokásos váll. eredm.	= 967	3,51	73,78
		nettó árbevétel	27 561		
2.	Árbevétel arányos üz- leti eredmény	üzleti eredmény	= 953	3,46	73,76
		nettó árbevétel	27 561		
3.	Saját tőke arányos szo- kásos váll. Eredmény	szokásos váll. eredm.	= 967	20,50	96,83
		saját tőke	4 717		
4.	Saját tőke arányos mérleg szerinti eredm.	mérleg szerinti eredm.	= 870	18,44	87,00
		saját tőke	4 717		

III. Kiegészítés a mérleghez

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása:

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
I. Immateriális javak	372	25,78	45	13,76
II. Tárgyi eszközök	1 071	74,22	-319	-22,95
III. Befektetett pü-i eszközök	0	0,00	0	0,00
A. Befektetett eszközök:	1 443	100,00	-274	-15,96

A tárgyi eszközök számviteli politikai vonatkozásai közül megemlítjük, hogy:

- azok értékét a mérlegbe alapvetően leltárkészítéssel (a nyilvántartások alapján) állítottuk be, amit az tesz lehetővé, hogy a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását folyamatosan, napra készen és a számviteli alapelveknek megfelelően vezetjük.
- a tárgyi eszközök (beruházások) értékcsökkenési leírásával összefüggésben a kialakított számviteli politikában rögzítettekben – az elszámolások tárgy évi gyakorlatából, módszeréből – kiemeljük, hogy:
- a vállalkozás az értékcsökkenési leírást az eszközök használatba vételének napjától számítja.
- az 100.000,- Ft értéket meg nem haladó tárgyi eszközöket a vállalkozás használatba vételkor – egységesen – költségként elszámolja.
- a számviteli törvény figyelembevételével kialakított számviteli politikával összhangban állóan elszámolt amortizáció összege lényegében egyenlő a társasági adó tv. által megengedett összeggel.

Az Immateriális javak és Tárgyi eszközök alakulása

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Bruttó érték	Amortizáció	Nettó érték
I. Tárgyi eszközök			
~ nyitó érték	1 722	5	1 717
~ növekedés	307	581	-274
~ csökkenés	0	0	0
~ átsorolások	0	0	0
~ záró állomány	2 029	586	1 443

Tájékoztató a forgó eszközökről

A forgóeszközök főbb tételeiről az alábbi áttekintésben adunk számot:

M e g n e v e z é s	2012. XII. 31-én		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
I. Készletek	0	0,00	0	0,00
II. Követelések	282	2,31	218	340,63
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
IV. Pénzeszközök	11 952	97,69	6 664	126,02
Ö s s z e s e n :	12 234	100,00	6 882	128,59

Megállapíthatjuk, hogy a forgóeszközök értéke a követelések és a pénzeszközök összegéből adódik.

A beszámolási évben a készletek és az immateriális javak, tárgyi eszközök között átsorolás nem volt.

A vállalkozás a beszámolási évben a (leltárban) mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

A követelések alakulása:

Követelések megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
Követelések áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból	280	99,29	280	100,00
Egyéb követelések	2	0,71	-62	-96,88
Ö s s z e s e n :	282	100,00	218	340,63

Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)

A mérleg fő forrásainak – passzíváinak – áttekintése.

A fő forrás adatok a következők:

Források megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
D. Saját tőke	4 717	34,49	870	22,62
E. Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
F. Kötelezettségek	3 477	25,42	255	7,91
G. Passzív időbeli elh.	5 484	40,09	5 484	100,00
Források összesen:	13 678	100,00	6 609	93,49

A táblázat adataiból kiemeljük, hogy a kötelezettségek (idegen forrás) részaránya 25,42 % a forrásokon belül.

A saját és idegen forrás, a tőke megoszlása

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Befektetett tőke		100 % M főösszeg	
	Nyitó	záró	Nyitó	Záró
a.	b.	c.	d.	e.
A. Befektetett eszközök	1 717	1 443	24,29	10,55
	0	0	0,00	0,00
F/II. Hosszú lej.kötelez.(-)	0	0	0,00	0,00
Befektetett tőke	1 717	1 443	24,29	10,55

M e g n e v e z é s	Forgó tőke		100 % M főösszeg	
	Nyitó	záró	Nyitó	Záró
a.	b.	c.	d.	e.
B. Forgóeszközök	5 352	12 234	75,71	89,44
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	1	0,00	0,01
E. Céltartalékok (-)	0	0	0,00	0,00
F. III. Rövid lejáratú köt. (-)	3 222	3 477	45,58	25,42
Forgótőke	2 130	8 758	30,13	64,03

A befektetett tőke és a forgótőke azt fejezi ki, hogy a saját tőke a befektetett (tartósan lekötött) eszközök, illetőleg a forgó (rövid időre lekötött) eszközök finanszírozásában milyen összeggel (arányban) vett részt.

A saját tőke alakulása, összetevői

A saját tőke tételeinek megnevezése	2012. XII.31-én		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
I. Jegyzett tőke	500	10,60	0	0,00
II. Jegyz.de be nem fiz.tőke	0	0,00	0	0,00
IV. Eredménytartalék	3 347	70,96	3 347	100,00
V. Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
VI. Mérleg szerinti eredmény	870	18,44	-2 477	-74,01
Saját tőke összesen:	4 717	100,00	870	22,62

A táblázat adatai alapján megállapíthatjuk, hogy a saját tőke értéke a jegyzett tőke az eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény összegéből adódik.

A vállalkozásnak az év végén 3 347 ezer forint eredménytartaléka van.

E változás mögött a következő pénzügyi aktusok húzódnak meg:

	Növelő	Csökkentő
	e Ft	
1. Nyitó eredménytartalék	0	0
2. Előző évi mérleg szerinti eredmény	0	3 347
3. Áthozott, leírt veszteség	0	0
4. Másoknak átadott eredménytartalék	0	0
5. Másoktól átvett eredménytartalék	0	0
6. Jegyzett tőke növelésre	0	0
7. Tárgy év végén osztalékra igénybevett	0	0
Összesen:	0	3 347
Egyenleg:	0	3 347

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2012. év végi összege 3 477 ezer forint.

Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A mérleg szerinti eredmény összetevőinek áttekintése.

A korábban tárgyaltakból is tudjuk, hogy a vállalkozás mérleg szerinti eredménye 870 ezer forint. Ennek az eredménynek, változásnak az összetevőit, eredmény fokozatait az alábbiakban tekintjük át:

M e g n e v e z é s	Tárgy év	Változás	
	e Ft	e Ft	%
a.	b.	c.	d.
Üzemi (üzleti) tev. Eredménye	953	-2 771	-74,41
Pü-i műveletek eredménye	14	13	1 300,00
Szokásos váll. Eredmény	967	-2 758	-74,04
Rendkívüli eredmény	0	0	0,00
Adózás előtti eredmény	967	-2 758	-74,04
Adózott eredmény	870	-2 477	-74,01
Mérleg szerinti eredmény	870	-2 477	-74,01

A táblázat adataiból kiemelésre méltónak találjuk, hogy

- az üzemi, üzleti tevékenység eredménye 953 ezer forint,
- a szokásos vállalkozási eredmény 967 ezer forint,
- mindezek következményeként az adózás előtti eredmény is 967 ezer forint.

Az eredménykimutatás részletes kiegészítése.

M e g n e v e z é s	Beszámolási év		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a.	b.	c.	d.	e.
Értékesítés nettó:				
árbevétele	27 561	2 892,02	22 512	445,87
költsége	26 336	2 763,48	25 156	2 131,86
Értékesítési eredmény:	1 225	128,54	-2 644	-68,34
Egyéb bevétel	0	0,00	-1	-100,00
Egyéb ráfordítás	272	28,54	126	86,30
Egyéb tevékenység eredménye	-272	-28,54	-127	-87,59
Üzemi (üzleti) eredmény	953	100,00	-2 771	-74,41

Az adatok tanulsága szerint a beszámolási év üzemi (üzleti) eredményéből 1 225 ezer forint értékesítési eredménynek, -272 ezer forint pedig egyéb tevékenység eredményének tekinthető.

A 2012. évi társasági adó összege: 97 eFt.

Ezt az alábbiakban vezetjük le:

M e g n e v e z é s :	Eredményt, illetve adót	
	növel	csökkent
Adózás előtti eredmény	967	
Eredményt módosító tételek összesen	581	581
Ebből:		
Előző évek veszteségéből leírt összeg	0	0
Adóévben céltartalék elszámolás, képzés	0	0
Adóévben értékcsökk.leírás (TA. Szt.)	581	581
Fizetett iparüzési adó 100 %-a	0	0
Váll-i övezetben üzembe hely.eszk.ért.	0	0
Adóalapot növelő bírság	0	0
Módosított adózás előtti eredmény	967	
Adóalap	967	
Számított adó	97	
Fizetendő adó	97	
Adózott eredmény	870	

Tájékoztató adatok

Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	átlagos létszám
Szellemi	4
Fizikai	0
Összesen:	4

Bér adatok:

Állománycsoport (eFt)	Béreköltség
Szellemi foglalkozásúak	7 345
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	7 345

Kutatás, kísérleti fejlesztés

Kutatás, kísérleti fejlesztés területén nem került költség elszámolásra.

Környezetvédelem**Környezetvédelmi költségek**

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra. Környezetvédelmi beruházást társaságunk nem végzett.

Jánosi László
ügyvezető