

Adószám: 21965997-2-09  
Cégbíróság: Hajdú-Bihar Megyei Bíróság Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 09-14-000083

## **Hajdúnánási Gyerme- és Közétkeztetési Nonprofit KFT**

4080 Hajdúnánás, Bocskai utca 6.

### **Kiegészítő melléklet**

*Rene György Kovács Péter*

**2010.**

**NYÍR-AUDIT**

Könyvvizsgáló  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
Könyv.Kam.Ny.szám: 000980

**Fordulónap:** 2010. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2010. január 01. - 2010. december 31.

Hajdúdorog, 2011. május 05.



*[Handwritten signature]*

A gazdálkodó  
képviselője

## **1. Általános információk a beszámolóhoz**

### **1.1. A gazdálkodó bemutatása**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT 2004. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

4080 Hajdúnánás, Magyar u. 104.

4080 Hajdúnánás, Baross u. 11/a

4080 Hajdúnánás, Polgári u. 71.

4080 Hajdúnánás, Marx Károly u. 19.

4080 Hajdúnánás, Perczel u. 12.

4080 Hajdúnánás, Attila u. 26.

4080 Hajdúnánás, Hunyadi u. 107.

4080 Hajdúnánás, Dorogi u. 24.

4080 Hajdúnánás, Kasza u. 3.

4080 Hajdúnánás, Iskola u. 3.

4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 4.

### **1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei**

Jelen beszámoló a 2010. január 01. - 2010. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2010. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

### **1.3. A beszámoló közreműködői**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve: Posta Ferencné

regisztrációs száma: 151826

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma:

A Nyír-Audit Könyvvizsgáló Kft ( 4400 Nyíregyháza, Moszkva u. 7.) MKVK: 000980 képviselőjében Remenyikné Kovács Róza (an.: Szeifert Róza, 4400 Nyíregyháza, Moszkva u. 7/c. 2/9)

*Dul*

Könyvvizsgálói kamarai igazolvány száma: 005101

## 1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 4080 Hajdúnánás, Bocskai utca 6.

## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. A könyvvezetés módja

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak:

Zajgató Kft, 4087 Hajdúdorog, Böszörményi út 18.

### 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### 2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

#### Kiemelt számviteli teendők

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évenként
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évenként
Időbeli elhatárolások elszámolása	évenként vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évenként
Kerekítési különbözetek elszámolása	évenként
Értékhelyesbítések elszámolása	évenként
Éves elszámolású adók előírása	évenként
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévenként
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

*Du!*



## 2.6. Beszámoló választott formája és típusa

A HniGyermeK-ésKözétk.Nonpr.KFT a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A HniGyermeK-ésKözétk.Nonpr.KFT az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

## 2.7. Üzleti jelentés

A HniGyermeK-ésKözétk.Nonpr.KFT üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

## 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90.naptári nap.A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

## 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## 2.10. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

## 2.11. Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni, kivéve ha az erre nyitva álló határidő letelte előtt az adott üzleti évi beszámoló letétbe helyezése és közzététele - az előző éveket érintő módosítások kiemelésével - megtörtént. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

## 2.12. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## 2.13. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összhatása által valamely mérleg- vagy

*Zu!*

eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.14. Devizás tételek értékelése**

### **Alkalmazott devizaárfolyam**

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

### **Devizás értékelés változása**

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

### **Fordulónapi devizás átértékelés**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérlegfordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

## **2.15. Értécsökkenési leírás elszámolása**

### **Értécsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása**

A 100 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Terven felüli értécsökkenés elszámolása**

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Értécsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.



## **2.16. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## **2.17. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

## **2.18. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## **2.19. Valós értéken történő értékelés**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.20. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## **2.21. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

## **2.22. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek - az előző üzleti évhez hasonlóan - a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

## **2.23. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

## **2.24. Céltartalék-képzés szabályai**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## **2.25. Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

## **2.26. Értékelési szabályok más változásai**

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

## 2.27. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.28. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.29. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a HniGyermeK-ésKözétk.Nonpr.KFT az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A HniGyermeK-ésKözétk.Nonpr.KFT tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

#### Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
01.	A. Befektetett eszközök	104 638	101 389	-3.10
02.	I. Immateriális javak	251	208	-17.13
03.	II. Tárgyi eszközök	104 387	101 181	-3.07
04.	III.Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0.00
05.	B. Forgóeszközök	21 479	18 128	-15.60
06.	I. Készletek	1 366	1 100	-19.47
07.	II. Követelések	746	12 351	1 555.63
08.	III.Értékpapírok	0	0	0.00
09.	IV. Pénzeszközök	19 367	4 677	-75.85
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	325	37	-88.62
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	126 442	119 554	-5.45
12.	D. Saját tőke	99 560	103 991	4.45
13.	I. Jegyzett tőke	150 700	150 700	0.00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0.00
15.	III.Tőketartalék	0	0	0.00
16.	IV. Eredménytartalék	-50 684	-51 141	-0.90
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0.00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0.00
19.	VII.Mérleg szerinti eredmény	- 456	4 432	1 071.93
20.	E. Céltartalékok	0	0	0.00
21.	F. Kötelezettségek	23 077	11 405	-50.58
22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0.00

*Du!*



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	111	0	- 100.00
24.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek	22 966	11 405	-50.34
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 805	4 158	9.28
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	126 442	119 554	-5.45

### Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	164 302	171 310	4.27
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	353	1 126	218.98
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	94 096	98 962	5.17
V.	Személyi jellegű ráfordítások	60 133	63 879	6.23
VI.	Értécsökkenési leírás	8 194	3 615	-55.88
VII.	Egyéb ráfordítások	362	339	-6.35
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 870	5 641	201.66
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	172	176	2.33
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 808	1 385	-50.68
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 636	-1 209	54.14
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	- 766	4 432	678.59
X.	Rendkívüli bevételek	315	0	- 100.00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	5	0	- 100.00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	310	0	- 100.00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	- 456	4 432	1 071.93
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0.00
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	- 456	4 432	1 071.93
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 456	4 432	1 071.93

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

#### Eszközök összetétele és annak változása

Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>82.75</b>	<b>84.81</b>
Immateriális javak	0.19	0.18
Tárgyi eszközök	82.56	84.63
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>16.99</b>	<b>15.16</b>
Készletek	1.08	0.92
Követelések	0.59	10.33
Értékpapírok	0.00	0.00

*Qu!*



Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Pénzeszközök	15.32	3.91
Aktív időbeli elhatárolások	0.26	0.03
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

#### Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 95.1 %-ban, a tárgyévben 102.6 %-ban fedezte.

#### Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására az előző évben 7,288.4 %-ban, a tárgyévben 9,453.7 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

#### Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 3.0 nap, a tárgyévben 2.3 nap volt.

#### Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 4,431 EFt értékkel, 4.5 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

#### Tőkeerősség

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 78.7 %, a tárgyévben 87.0 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

#### Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 23.2 %-át, a tárgyévben 11.0 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

#### Kötelezettségek dinamikája

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT kötelezettségei az előző évhez képest 11,672 EFt értékkel, 50.6 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 99.5 %-ról 100.0 %-ra nőtt.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

#### Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 14,690 EFt értékkel, 75.9 %-kal csökkent.

#### Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.88, a tárgyévben 1.49 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

#### Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 15.9 %, a tárgyévben 14.2 % volt.

#### Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.93, a tárgyévben 1.59 volt. A hosszú távú likviditás javult.

#### Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 108.3 %-a teljesíthető.

#### **Kötelezettségek és likvid eszközök**

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

#### **Kötelezettségek és bevételek**

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 24 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

#### **Bevétel alakulása**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 165,142 EFt, a tárgyévben 172,612 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 7,470 EFt értékkel, 4.5 %-kal növekedett.

#### **Az árbevétel dinamikája**

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 164,302 EFt, a tárgyévben 171,310 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 7,008 EFt értékkel, 4.3 %-kal növekedett.

#### **Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)**

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 3.7 %-át teszi ki.

#### **Jegyzett tőke arányos adózott eredmény**

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 2.9 % volt.

#### **Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)**

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 4.3 % volt.

#### **Árbevétel arányos adózott eredmény**

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -3 Ft, a tárgyévben 26 Ft volt.

#### **Bevétel arányos adózott eredmény**

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 26 Ft adózott eredmény jutott.

#### **Befektetett eszközök hatékonysága**

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 44 Ft adózott eredmény jutott.

#### **Az élőmunka hatékonysága**

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 69 Ft volt.

#### **Egy napra jutó árbevétel**

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 452 EFt, a tárgyévben 473 EFt volt.

#### **A mérleg szerinti eredmény dinamikája**

A mérleg szerinti eredmény az előző évben -456 EFt, a tárgyévben 4,432 EFt volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 4,888 EFt értékkel növekedett.

### **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.



## **4.2. Sajátos tételbesorolások**

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

## **4.3. Összehasonlíthatóság**

### **Össze nem hasonlítható adatok**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **Tétel átsorolások**

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem változott.

### **Értékelési elvek változása**

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

## **4.4. A mérleg tagolása**

### **Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

### **Tételek továbbtagolása a mérlegben**

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a tárgyidőszakban nem élt.

## **4.5. Értékelési különbségek**

### **Devizás tételek fordulónapi átértékelése**

A mérlegben valuta-, devizakészlet, külföldi pénzügyi eszköz, -követelés, -értékpapír, illetve -kötelezettség nem jelenik meg.

### **Értékhelyesbítések alakulása**

A HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

## **4.6. Mérlegen kívüli tételek**

### **Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek**

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

### **Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

## **4.7. Befektetett eszközök**

### **Bruttó érték alakulása**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

#### 4.8. Forgóeszközök

##### Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

#### 4.9. Saját tőke

##### Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

##### Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	150 700	150 700	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	-50 684	-51 141	- 457
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	- 456	4 432	4 888
Saját tőke összesen	99 560	103 991	4 431

##### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

##### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

##### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

##### Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

#### 4.10. Céltartalékok

##### Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

#### 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

##### 5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.



## 5.2. Össze nem hasonlítható adatok

A HniGyermekek-ésKözétk.Nonpr.KFT eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

## 5.3. Az eredménykimutatás tagolása

### Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

### Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a HniGyermekek-ésKözétk.Nonpr.KFT a tárgyidőszakban nem élt.

## 5.4. Ráfordítások

### Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

## 5.5. Eredmény

### Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

### Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

### Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

#### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 250 000 Ft

### 6.2. Bér- és létszámadatok

#### Létszámadatok

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

#### Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	5
Fizikai	32

Du!

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Összesen:	37

### Bér adatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

#### Bér költség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bér költség
Szellemi foglalkozásúak	10 188
Fizikai foglalkozásúak	32 911
Összesen:	43 099

### Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

#### Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Étkezési költség térítés	398	3 182
Összesen:	398	3 182

## 6.3. Környezetvédelem

### Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a HniGyermek-ésKözétk.Nonpr.KFT nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

### Környezetvédelmi költségek

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

### Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

### Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.