

Aranynektár Termégyártó és Kereskedelmi Kft.

Statistikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

Fordulónap: 2019. december 31.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	615 974		876 555
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>615 974</b>	<b>0</b>	<b>876 555</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>106</b>		<b>0</b>
8	Ebből: visszairt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	48 646		55 425
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	178 936		213 041
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	5 331		6 439
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>232 913</b>	<b>0</b>	<b>274 905</b>
15	10. Bérköltség	233 010		241 314
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	40 693		12 328
17	12. Bérjárulékok	41 528		37 587
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>315 231</b>	<b>0</b>	<b>291 229</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>4 568</b>		<b>3 970</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>26 444</b>		<b>252 737</b>
21	Ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>36 924</b>	<b>0</b>	<b>53 714</b>

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

**ARANYNEKTÁR KFT.**

2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Aranynektár Termégyártó és Kereskedelmi Kft.

Statistikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

Fordulónap: 2019. december 31.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**


(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 911		3 351
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			14 088
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>3 911</b>	<b>0</b>	<b>17 439</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 201		1 306
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>2 201</b>	<b>0</b>	<b>1 306</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>1 710</b>	<b>0</b>	<b>16 133</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>38 634</b>	<b>0</b>	<b>69 847</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	3 751		7 118
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>34 883</b>	<b>0</b>	<b>62 729</b>

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

**ARANYNEKTÁR KFT.**  
2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Kft.

Statisztikai számjеле: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

Fordulónap: 2019. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)


Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>18 779</b>	<b>0</b>	<b>18 673</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>1 013</b>	<b>0</b>	<b>1 827</b>
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	240		60
5	3. Vagyon értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek	773		1 767
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	<b>17 032</b>	<b>0</b>	<b>16 112</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 732		3 784
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	951		637
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 349		11 691
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	0		0
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	<b>734</b>	<b>0</b>	<b>734</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	734		734
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

**ARANYNEKTÁR KFT.**  
2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Kft.

Statisztikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

Fordulónap: 2019. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)


EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>2 434 187</b>	<b>0</b>	<b>2 437 086</b>
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31	1. Anyagok	0		0
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek	0		
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	<b>2 433 676</b>	<b>0</b>	<b>2 433 905</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	411 722		564 910
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	1 929 382		1 861 719
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	92 572		7 276
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>3 181</b>
54	1. Pénztár, csekkek	156		2 973
55	2. Bankbetétek	355		208
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	<b>425</b>	<b>0</b>	<b>1 043</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	425		1 043
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	<b>2 453 391</b>	<b>0</b>	<b>2 456 802</b>

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

ARANYNEKTÁR KFT.

2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Aranynektár Termégyártó és Kereskedelmi Kft.

Statisztikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

Fordulónap: 2019. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	2 305 648	0	2 294 366
62	I. JEGYZETT TŐKE	85 000		85 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	100 637		100 637
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 072 438		2 033 310
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 690		12 690
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	34 883		62 729
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	144 857	0	155 938
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

ARANYNEKTÁR KFT.

2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjele:  
Cégjegyzék száma:  
Beszámolási időszak:

Fordulónap: 2019. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>49 647</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	49 647		0
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>95 210</b>	<b>0</b>	<b>155 938</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 464		89 080
98	5. Váltótartozások	0		
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	87 746		66 858
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>	<b>2 886</b>	<b>0</b>	<b>6 498</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 886		6 498
108	3. Halasztott bevételek			
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>2 453 391</b>	<b>0</b>	<b>2 456 802</b>

Dunavarsány, 2020. 02. 28.

ARANYNEKTÁR KFT.  
2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007


  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

13-09-076293  
Cégjegyzék szám

**2019. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

DUNAVARSÁNY, 2020.02.28.

**ARANYNEKTÁR KFT.**  
2336 DUNAVARSÁNY  
Adószám: 10266799-2-13  
12001008-01337235-00100007



\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője

## TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A társaság bemutatása .....	3
2. A számviteli politika főbb vonásai.....	3
3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése .....	7
3.1. A vagyoni helyzet alakulása.....	7
3.2. Pénzügyi helyzet értékelése .....	8
a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók .....	8
b) Likviditás alakulása .....	9
3.3. A jövedelmi helyzet alakulása.....	9
II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	10
1) Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz .....	10
2) Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez .....	11
3) Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz .....	11
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	11



## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A társaság bemutatása

A cég neve:	Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Kft
Székhelye:	2336 Dunavarsány, Vörösmarty út 2439. hrsz.
Internetes honlap címe*:	-
Az alapítás időpontja:	<b>2011.</b>
Az adóév kezdetének napja:	<b>2019.01.01.</b>
Az adóév záró napja:	<b>2019.12.31</b>
Működési forma:	<b>Kft</b>
A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve, akik az éves beszámolót köteles aláírni:	Városi István 2336 Dunaharaszti, Vásárhelyi Pál utca 75.

**A társaság jegyzett tőkéje: 85.000 e Ft**

**A társaság tevékenységi fő köre: Egyéb élelmiszer nagykereskedelme, TEÁOR: 4638.**

#### **Egyéb információk:**

A társaság könyvviteli nyilvántartásait, továbbá éves beszámolóját a könyvviteli szolgáltatással megbízott A.Ráció Adótanácsadó KFT (9330 Kapuvár, Kossuth Lajos utca 18.) – Vida Tamás Árpád (mérlegképes könyvelő, könyvvizsgáló) irányításával – készítette el. Regisztrációs szám: 006143

*Könyvvizsgálót végző könyvvizsgáló:*

Neve: Varjuné Somogyi Viola

Címe: 9028 Győr, Búzakalász utca 1.

Kamarai azonosító: 004492

### 2. A számviteli politika főbb vonásai

#### 2.1. Könyvvezetés módja

Kettős könyvvitel, vagyis a gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartás, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban

(passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

## **2.2 Önköltség számítás rendje**

A számviteli törvény 14.§ (7) bekezdése értelmében az önköltség számítási figyelembe vételével

## **2.3 Beszámoló készítés rendje**

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint a mérlegfordulónapot követő 90. nap. A beszámoló a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

## **2.4. Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a tevékenység eredményét „A” típusú összköltségeljárással állapítja meg.

## **2.5. A mérlegkészítés választott formája**

Társaságunk „A” típusú mérleget készít.

## **2.6. Amortizációs politika**

### **a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

Az 100.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg éves gyakorisággal. A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradvány-értékkel csökkentett bekerülési értéke annyi évre kerül felosztásra, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják.

### **b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

A feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetészerűen nem használható, csökkent értékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke után a társaság terven felüli értékcsökkenést számol el.

Ha a terven felüli leírásnak az okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, és a tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, az elszámolt terven felüli leírást visszairással csökkentjük.

**2.7. Értékvesztés elszámolása**

Befektetett pénzügyi eszközök, készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök és bevételek aktív időbeli elhatárolása értékének piaci érték alá történő csökkenése esetén a társaság értékvesztést számol el.

**2.8. Valós értéken történő értékelés**

Valós értéken történő értékeléssel nem él társaságunk.

**2.9. Eszközök és források értékelési eljárása**

<b>Immateriális javak</b>	Értékcsökkenési leírással - immateriális javakra adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett beszerzési, előállítási értéke.
<b>Tárgyi eszközök</b>	Értékcsökkenéssel - tárgyi eszközökre adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett bekerülési értéken.
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken.
<b>Készletek</b>	Megállapított tényleges beszerzési áron, illetve előállítási költségen.
<b>Követelések</b>	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás követeléseknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
<b>Értékpapírok</b>	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken.
<b>Pénzeszközök</b>	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás pénzeszközöknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
<b>Időbeli elhatárolások</b>	Könyv szerinti értéken a devizás tételeknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
<b>Saját tőke</b>	Könyv szerinti értéken.
<b>Céltartalék</b>	Könyv szerinti értéken.
<b>Kötelezettségek</b>	Könyv szerinti értéken, módosítva – devizás kötelezettségeknél - az árfolyam-különbözettel.

## **2.10. Jelentős és lényeges értékek**

Jelentős összegű hibának számít, 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 mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. Ennek megfelelően a 100 ezer Ft feletti tételeket minősíti lényegesnek a társaság.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősül, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőkét lényegesen megváltoztatja. Minden esetben ilyen hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történhet.

## **2.11. Devizás tételek értékelése**

A devizás eszközök és források év végi értékelése fordulónapi MNB árfolyammal történik.

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

#### 3.1. A vagyoni helyzet alakulása

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Tárgy év</i>
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{18\,673}{2\,456\,802} = 0,77\%$
<b>Forgóeszközök aránya</b>	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{2\,437\,086}{2\,456\,802} = 99,2\%$
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</b>	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{2\,294\,366}{2\,456\,802} = 93,4\%$
<b>Kötelezettségek aránya</b>	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{155\,938}{2\,456\,802} = 6,3\%$
<b>Befektetett eszközök fedezete</b>	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{2\,294\,366}{18\,673} = 12284,0\%$

## 3.2. Pénzügyi helyzet értékelése

## a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
<b>Hitelfedezeti mutató</b>	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}$	$\frac{2\,433\,676}{95\,210} = 2556,1\%$	$\frac{2\,433\,905}{155\,938} = 1560,8\%$
<b>Vevő-szállító állomány összemérési mutató</b>	$\frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállító állomány}}$	$\frac{411\,722}{7\,464} = 5516,1\%$	$\frac{564\,910}{89\,080} = 634,2\%$
<b>Adósságállomány aránya</b>	$\frac{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}{\text{Röv.lej.köt. + Saját tőke}}$	$\frac{95\,210}{2\,400\,858} = 4,0\%$	$\frac{155\,938}{2\,450\,304} = 6,4\%$

**b) Likviditás alakulása**

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
<b>Likviditási mutató</b>	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}$	$\frac{2\,434\,187}{95\,210} = 295\%$	$\frac{2\,437\,086}{155\,938} = 622,7\%$
<b>Likviditási gyorsráta mutató</b>	$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}$	$\frac{511}{95\,210} = 20\%$	$\frac{3\,181}{155\,938} = 38,4\%$

**3.3. A jövedelmi helyzet alakulása**

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
<b>Árbevétel arányos üzleti eredmény</b>	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	$\frac{36\,924}{615\,974} = 6,0\%$	$\frac{53\,714}{876\,555} = 6,1\%$
<b>Tőkearányos eredmény</b>	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{36\,924}{2\,305\,648} = 1,6\%$	$\frac{53\,714}{2\,294\,366} = 2,3\%$
<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{28\,634}{2\,453\,391} = 1,6\%$	$\frac{69\,847}{2\,456\,802} = 2,8\%$

## II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a tárgyévben kereskedelmi tevékenységet nem végzett, árbevétele bér munka végzéséből származott.

A befektetett eszközök aránya az eszközökön belül 0,76 %.

A befektetett eszközök nettó értéke: 18.673 eFt, bruttó értékük: 140.466 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 3.970 eFt.

A társaság 100%-os tulajdonosa a GNBohemia s.r.o-nak, melynek jegyzett tőkéje 734 eFt.

A pénzeszközök között a pénztár egyenleg : 2.973 e Ft a bankszámla egyenlege: 208 e Ft

Az aktív időbeli elhatárolások: 1.043 e Ft, 2019 évben számlázott, de 2020 évre vonatkozó biztosítási díjak, a passzív időbeli elhatárolások között 6.498 e Ft a 2020 évben számlázott, de 2019 évre vonatkozó energia és bérleti díj költségeket takarja.

### 1) Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

- a) *Előző évi adatokkal össze nem hasonlítható adatok nem voltak (19.§ 3.bek.);*
- b) *A mérleg több tételében is elhelyezhető eszköz vagy kötelezettség nem volt, illetve adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra nem változott meg (19. § 4.bek.);*
- c) *Előző évtől eltérő értékelések nem voltak (88.§ 4.bek.);*
- d) *Ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák nem voltak (88.§ 5.bek.);*
- e) *Az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatására nem került sor, ezért a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítására nem került sor (53.§ 4-5.bek.);*
- f) *Sem pozitív, sem negatív üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik a társaság (45. § 4. bek. és 52. § 4. bek.);*
- g) *Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nem voltak (94.§ 1.bek.);*
- h) *Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nem voltak (94.§ 2.bek.);*
- i) *Környezetvédelmi kötelezettségek, a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek nem voltak, illetve nem várhatók (94.§ 3.bek.);*
- j) *A társaság nem vett vagyongazdálkodásba eszközöket (23. § 2. bek.);*
- k) *Értékhelyesbítést, a piaci értéken történő értékelést nem alkalmazzuk (59.§ 1.bek.);*
- l) *Valós értéken történő értékelést nem alkalmazzuk (59/A. § 3.bek. );*
- m) *Hátrasorolt eszközzel nem rendelkezik társaságunk ( 90 § 5.bek.);*



- n) *Lekötött tartalék képzésére és feloldására nem sor került (90. § 3. bek. d. pont);*
- o) *Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék nem volt (90. § 8. bek.);*
- p) *A kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettség nem áll fenn (68. § 1. bek.);*
- q) *5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot. A zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, illetve a biztosítékok fajtái (90. § 3. bek. a. pont):*

## **2) Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez**

- a) *Immobil készletek nincsenek a vállalkozásnál, így ilyen eszközök nagyságáról és összetételéről nincs adat;*
- b) *Mérlegben kívüli tételként nem fordultak elő függő és a biztos jövőbeni kötelezettségvállalások (90. § 4. bek. a. pont).*

## **3) Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz**

- a) *Előző évi adatokkal össze nem hasonlítható adatok nem voltak (19. § 3. bek.);*
- b) *A tárgyévben nem merültek fel kutatás, kísérleti fejlesztés költségei (93. § 4. bek.);*
- c) *Ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák nem voltak (88. § 5. bek.);*

## **II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**

- a) *Saját üzletrészek visszavásárlása nem történt (90. § 7. bek.);*
- b) *Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 85,08 fő volt, 241.314 EFt bérköltséggel és 12.328 EFt személyi jellegű egyéb kifizetéssel (91. § a. pont);*
- c) *Támogatási program keretében végleges jelleggel, vagy visszatérítési kötelezettséggel kapott összegek nem merültek fel (93. § 3. bek.);*
- d) *Külföldi telephelye nincs a vállalkozásnak (94/A. §).*
- e) *A 2019. évben kifizetett osztalék összege: 74.011 e FT*

Statistikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2019. december 31. EZER HUF

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	56 181
2	1 Adózás előtti eredmény ±	69 847
3	2 Elszámolt amortizáció +	3 970
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	81 616
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-20 888
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	3 612
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-153 188
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	152 959
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-618
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7118
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-74011
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-3864
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-3864
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	-49647
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-49647
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	2670

Keltetés: 2020. 02. 28.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Az Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztem az Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 13-09-076293 ("a Társaság") 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.456.802 E Ft, az adózott eredmény 62.729 E FT -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról véleményem nyilvánítása.

Véleményem szerint az Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2019. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célt kell bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Győr, 2020.február 28.

Varjuné Somogyi Viola  
kamarai tag könyvvizsgáló  
9028 Győr, Búzakalász utca 1.,  
kamarai tagsági szám: 004492

