

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Aranyektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem az Aranyektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 13-09-076293 ("a Társaság") 2021.06.01-től 2022.05.31-ig terjedő időszakra vonatkozó éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. május 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.039.057 E Ft, az adózott eredmény 354.696 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 2022. május 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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 Aranyektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2021.06.01-től 2022.05.31-ig terjedő időszakra vonatkozó 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 beszámolóknak 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 vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint az Aranyektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2021.06.01-től 2022.05.31-ig terjedő időszakra vonatkozó üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Aranyektár Termékgyártó és Kereskedelmi Korlátolt felelősségű Társaság 2021.06.01-től 2022.05.31-ig terjedő időszakra vonatkozó 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 beszámolóknak 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős 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 könyvvizgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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, 2022. július 30.

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

13-09-076293
Cégjegyzék szám

**2022. 05. 31. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT
ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

DUNAVARSÁNY, 2022.07. 30.

a vállalkozás vezetője

Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Kft

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
Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók.....	8
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:	<i>Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi Kft</i>
Székhelye:	<i>2336 Dunavarsány, Vörösmarty út 2438. hrsz.</i>
Internetes honlap címe*:	-
Az alapítás időpontja:	<i>1989.11.29.</i>
Az adóév kezdetének napja:	<i>2021.06.01.</i>
Az adóév záró napja:	<i>2022.05.31</i>
Működési forma:	<i>Kft</i>
A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve, akik az éves beszámolót köteles aláírni:	<i>Városi István 2336 Dunaharaszti, Vásárhelyi Pál utca 75.</i>

A társaság jegyzett tőkéje: 85.000 eFt

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

Könyvvizsgálatot 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.

A Társaság tulajdonosa döntésének megfelelően a Társaság 2020.06.01. kezdettel beszámolóját eltérő üzleti év választásával a továbbiakban 06.01. kezdettel 05.31. fordulónappal készíti.

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

Immateriális javak	Értékcsökkenési leírással - immateriális javakra adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett beszerzési, előállítási értéke.
Tárgyi eszközök	Értékcsökkenéssel - tárgyi eszközökre adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett bekerülési értéken.
Befektetett pénzügyi eszközök	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken.
Készletek	Megállapított tényleges beszerzési áron, illetve előállítási költségen.
Követelések	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás követeléseknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Értékpapírok	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken.
Pénzeszközök	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás pénzeszközöknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Időbeli elhatárolások	Könyv szerinti értéken a devizás tételeknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Saját tőke	Könyv szerinti értéken.
Céltartalék	Könyv szerinti értéken.
Kötelezettségek	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>
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{3\,121\,524}{4\,039\,057} = 77,28\%$
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{649\,822}{4\,039\,057} = 16,1\%$
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{2\,832\,329}{4\,039\,057} = 70,1\%$
Kötelezettségek aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{1\,115\,057}{4\,039\,057} = 27,6\%$
Befektetett eszközök fedezete	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{2\,832\,329}{3\,121\,524} = 90,7\%$

3.2. Pénzügyi helyzet értékelése**Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók**

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
Hitelfedezeti mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}$	$\frac{2\,566\,826}{131\,566} = 1951,0\%$	$\frac{647\,799}{115\,057} = 563,0\%$
Vevő-szállító állomány összemérési mutató	$\frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállító állomány}}$	$\frac{462\,696}{61\,069} = 757,7\%$	$\frac{599\,154}{108\,713} = 551,1\%$
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{Röv. lej. kötelezettségek}}{\text{Röv.lej.köt. + Saját tőke}}$	$\frac{131\,566}{2\,629\,565} = 5,0\%$	$\frac{115\,057}{2\,947\,386} = 3,9\%$

3.3. A jövedelmi helyzet alakulása

<i>Mutató megnevezése</i>	<i>Mutató számítása</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
Árbevétel arányos üzleti eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	$\frac{80\,264}{842\,558} = 9,5\%$	$\frac{47\,044}{654\,911} = 7,2\%$
Tőkearányos eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{80\,264}{2\,497\,999} = 3,2\%$	$\frac{47\,044}{2\,832\,329} = 1,7\%$
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	$\frac{85\,655}{3\,669\,186} = 2,3\%$	$\frac{363\,539}{4\,039\,057} = 9,0\%$

Előző üzleti év azonos időszakának adatai: (ezer Ft)

Értékesítés nettó árbevétele:	842 558
Anyagjellegű ráfordítások:	281 924
Személyi jellegű ráfordítások:	272 974
Értékcsökkenési leírás:	11 756
Egyéb ráfordítások:	224 595

Üzleti tevékenység eredménye: 80 264

Foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma: 65 fő

II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A befektetett eszközök aránya az eszközökön belül 77,28%.

A tárgyi eszközök nettó értéke: 105 042 eFt, bruttó értékük: 246 372 eFt, az elszámolt értékcsökkenés 5 709 eFt.

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

A pénzeszközök között a pénztár egyenleg: 1 866 eFt, a bankszámla egyenlege: 157 eFt

Az aktív időbeli elhatárolások: 267 711 eFt, a passzív időbeli elhatárolások: 91 671 eFt.

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 nem került sor (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):*
- r) A befektetett eszközök kimutatott tartósan adott kölcsönök összege 2.015.747.680 Ft összeggel nőtt, ez a Fulmer GmbH részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsön összegét tartalmazza.*

2) Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez

- a) Immobil készletek nincsenek a vállalkozásnál, így ilyen eszközök nagyságáról és összetételéről nincs adat;*
- b) Mérlegen 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 felkutatás, 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 65 fő volt, 257 951 eFt bérköltséggel és 14 167 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.§).*

CASH FLOW-KIMUTATÁS

		2022. május 31.	EZER HUF	
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	
a	b	c	d	
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	92 073	2 029 520	
2	1 Adózás előtti eredmény ±	85 655	363 539	
3	2 Elszámolt amortizáció +	11 756	5 709	
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±			
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±			
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±			
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	36 398	47 644	
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	11 317	-64 153	
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-5 107	52 050	
10	9 Vevőkövetelés változása ±	112 306	-136 458	
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-151 226	2 055 485	
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 321	-265 088	
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7 705	-8 843	
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	-20 365	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-93 020	-12 887	
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-93 020	-12 887	
17	15 Befektetett eszközök eladása +			
18	16 Kapott osztalék, részesedés +			
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	-2 015 748	
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 -			
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		-2 015 748	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -			
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±			
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-947	885	

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	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 098 599	0	3 121 524
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 832	0	1 393
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyon értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek	1 832		1 393
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	96 033	0	103 649
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	3 621		13 358
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	83 991		81 988
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 421		8 303
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	1 000 734	0	3 016 482
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	1 000 000		3 015 748
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

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. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	2 567 964	0	649 822
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	0	0
31	1. Anyagok			
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			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	2 566 826	0	647 799
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	462 696		599 154
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	2 072 524		
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	31 606		48 645
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
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	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	1 138	0	2 023
54	1. Pénztár, csekkek	965		1 866
55	2. Bankbetétek	173		157
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	2 623	0	267 711
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 623		267 711
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	3 669 186	0	4 039 057

Aranynektár Termékgyártó és Kereskedelmi KFT

Statisztikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2021.06.01.-2022.05.31

Fordulónap: 2022.05.31

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)	2 497 999	0	2 832 329
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	2 221 722		2 279 306
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 690		12 690
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	77 950		354 696
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)	1 131 566	0	1 115 057
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, 2022.07.30

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	1 000 000	0	1 000 000
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	1 000 000		1 000 000
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	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	131 566	0	115 057
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)	61 069		108 713
98	5. Váltótartozások			
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	70 497		6 344
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	39 621	0	91 671
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	39 621		91 671
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
108	3. Halasztott bevételek			
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	3 669 186	0	4 039 057

Statisztikai számjele: 10266799-4638-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-076293

Beszámolási időszak: 2021.06.01.-2022.05.31

Fordulónap: 2022.05.31

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS (1)
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	842 558		654 911
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	842 558	0	654 911
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	28 955		2 825
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	66 407		75 086
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	207 957		177 812
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	7 560		9 562
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	281 924	0	262 460
15	10. Bérköltség	232 433		257 951
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 907		14 167
17	12. Bérjárulékok	28 634		32 456
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	272 974	0	304 574
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	11 756		5 709
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	224 595		37 949
21	Ebből: értékvesztés	0		
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	80 264	0	47 044

Dunavarsány, 2022.07.30

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 10266799-4638-113-13
 Cégjegyzék száma: 13-09-076293
 Beszámolási időszak: 2021.06.01.-2022.05.31

Fordulónap: 2022.05.31

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS (2)
(összköltség eljárással)

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 (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	35 000		300 166
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	35 000		35 000
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 223		51 329
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 220		
32	Ebből: értékelési különbözet	0		
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	40 443	0	351 495
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	35 052		35 000
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	35 052	0	35 000
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	5 391	0	316 495
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	85 655	0	363 539
48	X. Adófizetési kötelezettség	7 705		8 843
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	77 950	0	354 696