

1	1	0	8	2	1	8	7	5	5	1	0	1	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	6	-	0	9	-	0	0	2	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **"M.G. BÜRO" Idegenforgalmazási és Szállítmányozási
Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **6724 Szeged, Kossuth Lajos sgt 74. C. ép.**

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Beszámolási időszak: 2010. január 1. - 2010. december 31.

Előző időszak: 2009. január 1. - 2009. december 31.

Beszámoló készítés oka: Üzleti évet záró beszámoló

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Szeged, 2011. április 21.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

11082187-2-06

M.G.BÜRO IDEGENFORGALMI ÉS SZÁLLITMÁNYOZÁSI KFT

TEÁOR'08:	
0230	Vadon termő egyéb erdei termék gyűjtése
0170	Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
0125	Egyéb gyümölcs, héjastermésű termesztése
0119	Egyéb, nem évelő növény termesztése
0113	Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumónövény termesztése
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
7990	Egyéb foglalás
7912	Utazásszervezés
7911	Utazásközvetítés
7420	Fényképészet
6831	Ingatlanügynöki tevékenység
6629	Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége
6622	Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység
5819	Egyéb kiadói tevékenység
5630	Italszolgáltatás
5629	Egyéb vendéglátás
5621	Rendezvényi étkeztetés
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5530	Kempingszolgáltatás
5520	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5510	Szállodai szolgáltatás
5229	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5221	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5210	Raktározás, tárolás
4939	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4932	Taxis személyszállítás
4789	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4782	Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
4781	Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
4779	Használcikk bolti kiskereskedelme

TEÁOR'08:	
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4777	Óra-, ékszer-kiskereskedelem
4765	Játék-kiskereskedelem
4764	Sportszer-kiskereskedelem
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4753	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
4742	Telekommunikációs termék kiskereskedelme
4741	Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
4729	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4726	Dohányáru-kiskereskedelem
4725	Ital-kiskereskedelem
4724	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4723	Hal kiskereskedelme
4722	Hús-, húzáru kiskereskedelme
4721	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4690	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4619	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
4618	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
4617	Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme
4616	Textil, ruházat, lábbeli, bőráru ügynöki nagykereskedelme
4615	Bútor, háztartási áru, fémáru ügynöki nagykereskedelme
4614	Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
4613	Fa-, építési anyag ügynöki nagykereskedelme
4612	Alapanyag, üzemanyag ügynöki nagykereskedelme
4611	Mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme
3240	Játékgyártás
1814	Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás
1813	Nyomdai előkészítő tevékenység
1812	Nyomás (kivéve: napilap)
1392	Konfekcionált textiláru gyártása (kivéve: ruházat)
1330	Textilkikészítés
1039	Egyéb gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	694	100%	155	100%	22%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye					
D.	Rendkívüli eredmény					
E.	Adózás előtti eredmény	694	100%	155	100%	22%
F.	Adózott eredmény	596	86%	138	89%	20%
G.	Mérleg szerinti eredmény	596	86%	138	89%	20%

Az eredményt meghatározó bevételek		15 382		9 522		62 %
	Értékesítés nettó árbevétele	15382	100%	9522	100%	62%
	Egyéb bevételek					
	Pénzügyi műveletek bevételei					
	Rendkívüli bevételek					

Költségek és ráfordítások		0		0		
	Egyéb ráfordítások					
	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
	Rendkívüli ráfordítások					

Bevételek és ráfordítások egyenlege		15 382		9 522		62 %

Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		15 382		9 522		62 %
	Anyagjellegű ráfordítások	9873	64%	6900	72%	45%
	Személyi jellegű ráfordítások	3409	22%	2407	25%	16%
	Értécsökkenési leírás	1406	9%	60	1%	0%
	Adózás előtti eredmény	694	5%	155	2%	1%

Eszközök (aktívák) összesen		2 847		2 590		91 %
A.	Befektetett eszközök	1005	35%	1427	55%	50%
B.	Forgóeszközök	1837	65%	1163	45%	41%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	5	0%			

Források (passzívák) összesen		2 847		2 590		91 %
D.	Saját tőke	-1631	-57%	2537	98%	89%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	4478	157%	53	2%	2%
G.	Passzív időbeli elhatárolások					

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Értékesítés nettó árbevétele	15382	100%	9522	100%	62%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	15382	100%	9522	100%	62%
Egyéb bevételek					

KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	15 382		9 522		62%
Anyagjellegű ráfordítások	9873	64%	6900	72%	45%
Személyi jellegű ráfordítások	3409	22%	2407	25%	16%
Értékcsökkenési leírás	1406	9%	60	1%	0%
Egyéb ráfordítások					
Összes költség és ráfordítás	14688	95%	9367	98%	61%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	15 382		9 522		62%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	694	5%	155	2%	1%

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Forgási időtartamok napokban	2009.12.31. (365)	2010.12.31. (365)
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	43	45
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	44	45
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	0	0

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		4 478	53	1%
Likviditási mutató	Forgóeszközök	1837	41%	1 163 22X 26%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	1837	41%	1 163 22X 26%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	19	0%	0
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	1818	41%	1 163 22X 26%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	694	15%	155 292% 3%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		- 1 631	2 537	- 156%
Befektetett eszközök		1 005	-62%	1 427 56% -87%
Tárgyi eszközök		1 005	-62%	1 427 56% -87%
Kötelezettségek		4 478	-275%	53 2% -3%
Jegyzett tőke		4 000	-245%	4 000 158% -245%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		596	-37%	138 5% -8%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		596	-37%	138 5% -8%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		15 382	9 522	62%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		596	4%	138 1% 1%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		2 847	2 590	91%
Eszközhatékonyosság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		596	21%	138 5% 5%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		- 2 641	1 110	- 42%
Működőtőke-arányos adózott eredmény		596	-23%	138 12% -5%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		4 000	4 000	100%
Adózott eredmény		596	15%	138 3% 3%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság adatai

A társaság neve:	"M.G. BÜRO" Idegenforgalmazási és Szállítmányozási Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	—
Székhelye:	6724 Szeged Kossuth Lajos sgt 74. C. ép.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	06-09-002021
Illetékes cégbíróság:	Csongrád Megyei Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	1994.04.22.
KSH-szám:	11082187-5510-113-06
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Szállodai szolgáltatás
Adószám:	11082187-2-06
Adózási információk:	A társaság az általános forgalmi adó alanya. Az eredménykimutatásban nettó összegek szerepelnek, a tevékenységhez köthető bevételek és ráfordítások általános forgalmi adót nem tartalmazhatnak. Az ÁFA elszámolása mérlegszámlákon történik.
Könyvvizsgálat:	A tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
Személyes adatok:	A beszámoló aláírására jogosult, és a beszámolót beküldő magánszemélyeknek a nevükön túli összes személyes adata a Cégszolgálat honlapján, jelen beszámoló online beküldésére felhasznált elektronikus úrlapon található.

Általános kiegészítések

A Kiegészítő Melléklet a "M.G. BÜRO" Idegenforgalmazási és Szállítványozási Korlátolt Felelősségű Társaság 2010 január 1-től 2010 december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült. Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

Tulajdonosi szerkezet

A vállalkozás tulajdonosai belföldi magánszemélyek. Tulajdoni hányad:

Név	%
MANGA GÁBOR	100

A vállalkozás tevékenységének bemutatása

Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban, az APEH felé történt bejelentés alapján, külön lapon tartalmazza. A társaság termelő tevékenységet folytat, főbb termékei: 5510 SZÁLLÁS ADÁS A főterméken kívül előállított további, említésre méltó árbevétel eredményező termékek: NINCS. Az értékesítés részben nagykereskedelmi láncon keresztül történik, legnagyobb vevő: NINCSEN. Szolgáltatásaink: SZÁLLÁSADÁS, színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be, míg eredményességét a monopolisztikus, sok esetben hatósági ár jellegű költségek veszélyeztetik. A forint árfolyamának hektikus változása a társaság gazdálkodásának nem kedvezett.

Számviteli politika

Számviteli politika célja, a számviteli alapelvek érvényesülése:

A társaság számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott előírásoknak a megbízható és valós kép kialakítása érdekében történő alkalmazása. A számviteli alapelvektől a cég eltérést nem tervez. A nyilvántartások vezetése és a beszámoló elkészítése a vállalkozás folytatása elvén alapul, az eszközök és a kötelezettségek értékelésénél az óvatosság elvének figyelembevételével jár el a társaság.

Könyvvizetés

A vállalkozás nem működtet elkülönült vezetői számvitelt: nem használja a 6-7. számlaosztályt, következésképpen „B” típusú, forgalmi költséges eredménykimutatást nem készít.

Könyvvizetés módja:	Kettős könyvvitel
Beszámoló formája:	Egyszerűsített éves beszámoló „A” változat
Eredménykimutatás:	Összköltség eljárással („A” típusú)

Könyvvizetés pénzneme és nyelve: A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre. 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.

Mérlegkészítés időpontja:

A beszámoló a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31. A mérlegkészítés időpontja általában legkésőbb a tárgyévet követő év április 30, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. április 21.

Eszközök és Források értékelése

Az eszközök és források értékelésének általános szabályai

A mérlegben szereplő tételek értékének kiindulási alapja a bekerülési érték, tartalmát a számviteli törvény határozza meg. A mérlegben az eszközök és források könyv szerinti értéken szerepelnek, azaz bekerülési értéket az alábbiak módosítják:

- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)
- értékvesztés
- hitelezési veszteségként való leírás
- az árfolyam-különbözetek elszámolása

A vállalkozás nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, továbbá nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszaírását. Ezen túlmenően a társaság nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, elsősorban azért, mert a társaság gazdasági eseményei között nem számottevő a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági esemény. A külföldi pénznemben kifejezett tételek értékelése (nyilvántartásba vételkor, mérlegfordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi összevont árfolyam-különbözetét akkor minősíti jelentősnek, ha az eléri az értékesítés nettó árbevételének a 2 %-át.

Készletek

A vásárolt készletek tényleges beszerzési áron szerepelnek a mérlegben, csökkentve a számviteli törvény szerint elszámolandó értékvesztés összegével. A saját termelésű készletek értékelése szűkített önköltségi áron történik.

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.

Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Követelések

A követelések az adós által elismert összegben szerepelnek a könyvekben. Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló pénzügyileg nem rendezett követelésnél az egyéb ráfordítások terhére értékvesztést nem számol el.

A követelések minősítési szempontjai:

Kétes, ha a követelés kiegyenlítése az összeg és az időpont tekintetében bizonytalan.

Behajthatatlan, ha elévült, vagy nincs kitől követelni (pl. az adós megszűnt), vagy ha a bírósági végrehajtás eredménytelen. Csőd, felszámolási eljárás esetén a követelés csak a megegyezés alapján az elengedett összeg erejéig minősül behajthatatlannak.

Amortizációs politika

Értékcsökkenési leírás elszámolása

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés 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 értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, ha az összhangban van az adott eszköz tényleges elhasználódásával.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – üzleti évenként egy alkalommal történik, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik. 2010. évben a piaci érték lett figyelembe véve.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Esetükben értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Az eredménykimutatás és a mérleg elemzése

Az 1-3 melléklet mutatószámai segítségével külön magyarázat nélkül könnyedén összehasonlítható a tárgyév és az előző év gazdálkodása. A táblázatokban összegszerű és százalékos adatok találhatóak. Mindegyik kiértékelő tábla rendelkezik egy fő sorral, amelyhez a többi sor értékeinek mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlíttja össze.

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

Az 1. számú melléklet az eredmény főbb összetevőit emeli ki, majd keletkezésüket elemzi. Az eredményt meghatározó bevételek tartalmazzák az összes bevételi kategóriát. Ezek: az árbevétel, mint a főtevékenység bevétele, az egyéb bevétel, mely mögött állhat eszközértékesítés, késedelmi kamatbevétel, esetleg visszautalt illetékbevétel. A pénzügyi műveletek bevételei a vállalkozás pénzeszközeinek forgatásából képződött bevételt, míg a rendkívüli bevétel az eseti jellegű, csak ebben az egyetlen tárgyévben előforduló bevételeket tartalmazhatja. Egyéb ráfordítás általában az iparüzési adó, és a kerekítési különbözet elszámolásából keletkezik. A pénzügyi műveletek ráfordítása átváltási árfolyam veszteség, míg a rendkívüli ráfordítások az eseti kiadásokat jelentik. A bevételek összegéből levont költségek és ráfordítások után megmaradó pénz az, ami a társaságnak a beszámolási időszak alatt az üzletmenettel kapcsolatos szokásos, felmerült költségeit és kiadásait lenne hivatott fedezni. A különbözet adja az adózás előtti eredményt. A táblázatból ránézésre el lehet dönteni, hogy arányaiban az anyagjellegű, vagy a személyi jellegű ráfordítás jelent-e eredményt meghatározó költségételt.

Költségszerkezet alakulása

A 2. számú melléklet az egyéb, a pénzügyi, és a rendkívüli tényezőktől megtisztítva, a szokásos üzletmenettel kapcsolatos bevételeket méri össze az üzemi (üzleti) tevékenység költségeivel, és az üzemi (üzleti) tevékenység eredményével.

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete

A 3. számú melléklet tartalmazza a forgási időtartamokat napokban, továbbá a pénzügyi helyzet rövid távú mutatói mellett a vagyoni helyzet a tőkeszerkezet, és a jövedelmezőség mutatóit is.

A tulajdonos az eredmény javára a tagi kölcsön összegéről lemondott. Így a saját tőke összege változott. A vevők és szállítók leegyeztetve, más követelés van 800 e forint értékben, amely rendezésre kerül. A szállítóknál 100 e forint kétes követelés leírásra került.

Összefoglaló

2010.12.31. beszámoló fő sorai	Ezer Ft
Jegyzett tőke	4 000
Saját tőke	2 537
Adózás előtti eredmény (nyereség)	155
Adófizetési kötelezettség	17
Adózott eredmény (nyereség)	138
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	138
Osztalékfizetési javaslat	0

Eszközök, források összértékének alakulása

Az 1. számú melléklet lap alja tartalmazza. Ezeket a mutatókat a szakirodalomban külön nevesíteni szokták. A Mérlegfőösszeg százalékában kimutatott Saját tőke a *Tőkeerősség mutatója*, a Kötelezettségek hányadát pedig *Idegen tőke aránya* mutatószámnak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás nem rendelkezik.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
B. Forgóeszközök összesen	1 163
III. KÉSZLETEK	
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	1 163
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	
6. Követelések értékelési különbözete	
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
III. ÉRTÉKPAPÍROK	
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2. Egyéb részesedés	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5. Értékpapírok értékelési különbözete	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	
1. Pénztár, csekkek	0
2. Bankbetétek	

Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

Az áruk és a forgóeszközök közötti készletekről a tételes leltárfelvételre december 31.-én került sor. A pénzeszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámla 2010. év utolsó banki kivonatán szereplő összeggel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételek, amelyek a mérleggel lezárt időszakkal számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások, amelyekből csak a következő évben lesz tényleges pénzkidadás.

Céltartalékok képzése

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között.

Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

Általános előírások, kiegészítések

Alkalmazott értékelési eljárások:

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolások nem voltak a társaságnál
- a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
- A számviteli eljárásban bekövetkezett változások: a társaságnak az év során valamennyi tétele az előző évvel összehasonlítható, össze nem hasonlítható adat, tételátrendezések nem voltak.

Tételes előírások, kiegészítések

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. 2010 évben nincs olyan tétel ahol a kötelezettség (kötvénykibocsátás miatti tartozás, egyéb kötelezettség, vagy váltótartozás) visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél. Céltartalék képzés, illetve felhasználás a tárgyévben nem volt.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A beszámolási időszakban elszámolt értékelési különbözet és értékvesztés elszámolása nem fordult elő.

Tájékoztató kiegészítések:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 2 fő, melyből 0 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség	1893		
Bérbírálatok	490		
Személyi jellegű egyéb kifizetések	24		
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:	2407		

Az ügyvezetők díjazásban minimális nem részesültek..

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek: NEMLEGES

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek: NEMLEGES

Mérlegen kívüli tételek:

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** sem terhelik a társaságot.
3. **Öt évnél hosszabb** futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot.
4. **Zálogjoggal biztosított** kötelezettsége a társaságnak nincsen.
5. A mérlegben még nem szereplő, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából lényeges pénzügyi kötelezettség nem terheli a társaságot.

A beszámoló elkészítéséért felelős

A beszámoló elkészítésével megbízott személy az előírt mérlegképes könyvelői képesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős társaság: Naplo93 Kft A társaság tagjaiból regisztrált mérlegképes könyvelő és regisztrált adótanácsadó közreműködik.