

1	2	0	0	8	3	9	7	4	6	4	9	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	3	6	7	2	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **BALÁZS és BALÁZS Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt
Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1138 Budapest, Tömő utca 58.**

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Beszámolási időszak: 2010. január 1. - 2010. december 31.
Előző időszak: 2009. január 1. - 2009. december 31.
Beszámoló készítés oka: Normál, fordulónapi beszámoló készítés

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Budapest, 2011. április 16.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

12008397-2-42

BALÁZS ÉS BALÁZS KERESKEDELMI SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG.

TEÁOR'08:	
1011	Húsfeldolgozás, -tartósítás
1012	Baromfihús feldolgozása, tartósítása
1013	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása
1020	Halfeldolgozás, -tartósítás
1039	Egyéb gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
1041	Olaj gyártása
1042	Margarin gyártása
1051	Tejtermék gyártása
1061	Malomipari termék gyártása
1072	Tartósított lisztes áru gyártása
1073	Tésztafélék gyártása
1081	Cukorgyártás
1082	Édesség gyártása
1089	M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása
1091	Haszonállat-eledelel gyártása
1092	Hobbiállat-eledelel gyártása
1101	Desztillált szeszes ital gyártása
1102	Szőlőbor termelése
1103	Gyümölcsbor termelése
1104	Egyéb nem desztillált, erjesztett ital gyártása
1105	Sörgyártás
1106	Malátagyártás
1107	Üdítőital, ásványvíz gyártása
1320	Textilszövés
1419	Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
1511	Bőr, szőrme kikészítése
1512	Táskafélék, szíjzat gyártása
1520	Lábbeligyártás
1610	Fűrészárugyártás
1621	Falemezgyártás
1623	Épületasztalos-ipari termék gyártása
1624	Tároló fatermék gyártása

TEÁOR'08:

1629	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
1711	Papíripari rostanyag gyártása
1712	Papírgyártás
1721	Papír csomagolóeszköz gyártása
1729	Egyéb papír-, kartontermék gyártása
1814	Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás
1820	Egyéb sokszorosítás
2014	Szerves vegyi alapanyag gyártása
2511	Fémszerkezet gyártása
2529	Fémtartály gyártása
2550	Fémalakítás, porkohászat
2561	Fémfelület-kezelés
2562	Fémmegmunkálás
2571	Evőeszköz gyártása
2591	Acél tárolóeszköz gyártása
2592	Könnyűfém csomagolóeszköz gyártása
2599	M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
2611	Elektronikai alkatrész gyártása
2711	Villamos motor, áramfejlesztő gyártása
2712	Áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
2720	Akkumulátor, szárazelem gyártása
2740	Villamos világítóeszköz gyártása
2751	Háztartási villamos készülék gyártása
2752	Nem villamos háztartási készülék gyártása
2790	Egyéb villamos berendezés gyártása
2811	Motor, turbina gyártása (kivéve: légi, közútjármű-motor)
2813	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
2815	Csapágy, erőátviteli elem gyártása
2821	Fűtőberendezés, kemence gyártása
2822	Emelő-, anyagmozgató gép gyártása
2824	Gépi meghajtású hordozható kézi szerszámgép gyártása
2825	Nem háztartási hűtő, légállapot-szabályozó gyártása
2829	M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
2830	Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
2849	Egyéb szerszámgép gyártása
2899	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása

TEÁOR'08:	
2920	Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
2932	Közúti jármű, járműmotor alkatrészeinek gyártása
3012	Szabadidő-, sporthajó gyártása
3091	Motorkerékpár gyártása
3092	Kerékpár, mozgássérültkocsi gyártása
3099	M.n.s. egyéb jármű gyártása
3109	Egyéb bútor gyártása
3213	Divatékszer gyártása
3230	Sportszergyártás
3240	Játékgyártás
3291	Seprű-, kefégyártás
3299	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
3315	Hajó, csónak javítása
3320	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3831	Használt eszköz bontása
3832	Hulladék újrahasznosítása
3900	Szennyeződésmosás, egyéb hulladékkezelés
4120	Lakó- és nem lakó épület építése
4299	Egyéb m.n.s. építés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4332	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
4339	Egyéb befejező építés m.n.s.
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4519	Egyéb gépjármű-kereskedelem
4520	Gépjárműjavítás, -karbantartás
4532	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
4540	Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása
4612	Alapanyag, üzemanyag ügynöki nagykereskedelme
4614	Gép, hajó, repülőgép ügynöki nagykereskedelme
4615	Bútor, háztartási áru, fémáru ügynöki nagykereskedelme
4618	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
4619	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem

TEÁOR'08:	
4622	Dísznövény nagykereskedelme
4637	Kávé-, tea-, kakaó-, fűszer-nagykereskedelem
4638	Egyéb élelmiszer nagykereskedelme
4641	Textil-nagykereskedelem
4642	Ruházat, lábbeli nagykereskedelme
4643	Elektronikus háztartási cikk nagykereskedelme
4644	Porcelán-, üvegáru-, tisztítószer-nagykereskedelem
4646	Gyógyszer, gyógyászati termék nagykereskedelme
4649	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m.n.s.
4652	Elektronikus, híradás-technikai berendezés, és alkatrészei nagykereskedelme
4669	Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
4671	Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4673	Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4674	Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
4676	Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme
4677	Hulladék-nagykereskedelem
4690	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4729	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4730	Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
4751	Textil-kiskereskedelem
4752	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4771	Ruházat kiskereskedelem
4773	Gyógyszer-kiskereskedelem
4774	Gyógyászati termék kiskereskedelme
4775	Illatszer-kiskereskedelem
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4779	Hasznáلتcikk bolti kiskereskedelme
4789	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
4932	Taxis személyszállítás
4939	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4941	Közúti áruszállítás
4950	Csővezetékes szállítás

TEÁOR'08:

5210	Raktározás, tárolás
5221	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5224	Rakománykezelés
5229	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5510	Szállodai szolgáltatás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5629	Egyéb vendéglátás
5630	Italszolgáltatás
5813	Napilapkiadás
5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819	Egyéb kiadói tevékenység
5829	Egyéb szoftverkiadás
5911	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5913	Film-, video- és televízióprogram terjesztése
5914	Filmvetítés
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása
6202	Információ-technológiai szaktanácsadás
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311	Adatfeldolgozás, web-hozsting szolgáltatás
6391	Hírügynökségi tevékenység
6810	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831	Ingatlanügynöki tevékenység
6832	Ingatlankezelés
6910	Jogi tevékenység
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112	Mémöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7311	Reklámügynöki tevékenység
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
7420	Fényképészet
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711	Személygépjármű kölcsönzése
7729	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése

TEÁOR'08:

7731	Mezőgazdasági gép kölcsönzése
7733	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7734	Vízi szállítóeszköz kölcsönzése
7739	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7830	Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
7990	Egyéb foglалás
8129	Egyéb takarítás
8292	Csomagolás
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9101	Könyvtári, levéltári tevékenység
9103	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
9104	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése
9319	Egyéb sporttevékenység
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9511	Számítógép, -periféria javítása
9522	Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása
9523	Lábbeli, egyéb bőráru javítása
9525	Óra-, ékszerjavítás
9529	Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása
9601	Textil, szőrme mosása, tisztítása
9602	Fodrászat, szépségápolás
9603	Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
9609	M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás
0119	Egyéb, nem évelő növény termesztése
0129	Egyéb évelő növény termesztése
0149	Egyéb állat tenyésztése
0150	Vegyes gazdálkodás
0161	Növénytermesztési szolgáltatás
0162	Állattenyésztési szolgáltatás
0170	Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
0240	Erdészeti szolgáltatás
0312	Édesvízi halászat
0322	Édesvízihal-gazdálkodás

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	275	140%	- 2902	100%	-15X
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	- 79	-40%	- 3	0%	-2%
D.	Rendkívüli eredmény					
E.	Adózás előtti eredmény	196	100%	- 2905	100%	-15X
F.	Adózott eredmény	166	85%	- 2919	100%	-15X
G.	Mérleg szerinti eredmény	166	85%	- 2919	100%	-15X

Az eredményt meghatározó bevételek		9 158		7 737		84 %
	Értékesítés nettó árbevétele	9158	100%	7732	100%	84%
	Egyéb bevételek					
	Pénzügyi műveletek bevételei			5	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					

Költségek és ráfordítások		295		292		99 %
	Egyéb ráfordítások	216	73%	284	97%	96%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	79	27%	8	3%	3%
	Rendkívüli ráfordítások					

Bevételek és ráfordítások egyenlege		8 863		7 445		84 %

Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		8 863		7 445		84 %
	Anyagjellegű ráfordítások	5570	63%	5888	79%	66%
	Személyi jellegű ráfordítások	2433	27%	3792	51%	43%
	Értékesítési leírás	664	7%	670	9%	8%
	Adózás előtti eredmény	196	2%	- 2905	-39%	-33%

Eszközök (aktívák) összesen		8 125		6 262		77 %
A.	Befektetett eszközök	756	9%	86	1%	1%
B.	Forgóeszközök	7369	91%	6176	99%	76%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					

Források (passzívák) összesen		8 125		6 262		77 %
D.	Saját tőke	6414	79%	3495	56%	43%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	1711	21%	2767	44%	34%
G.	Passzív időbeli elhatárolások					

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Értékesítés nettó árbevétele	9158	100%	7732	100%	84%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	9158	100%	7732	100%	84%
Egyéb bevételek					

KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	9 158		7 732		84%
Anyagjellegű ráfordítások	5570	61%	5888	76%	64%
Személyi jellegű ráfordítások	2433	27%	3792	49%	41%
Értékcsökkenési leírás	664	7%	670	9%	7%
Egyéb ráfordítások	216	2%	284	4%	3%
Összes költség és ráfordítás	8883	97%	10634	138%	116%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	9 158		7 732		84%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	275	3%	-2902	-38%	-32%

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	14	23
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	294	292
Készletek / átlagos napi árbevétel	249	247
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	410	324

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		1 711		2 767		162 %
Likviditási mutató	Forgóeszközök	7369	431%	6176	223%	361%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	1117	65%	951	34%	56%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	776	45%	459	17%	27%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	341	20%	492	18%	29%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	275	16%	-2902	-105%	-170%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		6 414		3 495		54 %
Befektetett eszközök		756	12%	86	2%	1%
Tárgyi eszközök		756	12%	86	2%	1%
Kötelezettségek		1 711	27%	2 767	79%	43%
Jegyzett tőke		3000	47%	3000	86%	47%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		166	3%	-2919	-84%	-46%
Saját tőke-arányos adózott eredmény (ROE)		166	3%	-2919	-84%	-46%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		9 158		7 732		84 %
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		166	2%	-2919	-38%	-32%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		8 125		6 262		77 %
Eszközhatékonyosság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		166	2%	-2919	-47%	-36%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		5 658		3 409		60 %
Működőtőke-arányos adózott eredmény		166	3%	-2919	-86%	-52%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		3 000		3 000		100 %
Adózott eredmény		166	6%	-2919	-97%	-97%

A társaság adatai

A társaság neve:	BALÁZS és BALÁZS Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	Balázs Kft
Székhelye:	1138 Budapest Tömő utca 58.
Telephelyek:	1138 Budapest Tömő utca 58
Cégjegyzék-szám:	01-09-367215
Illetékes cégbíróság:	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	1997.02.17.
KSH-szám:	12008397-4649-113-01
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m.n.s.
Adószám:	12008397-2-42
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 űrlapon található.

Általános kiegészítések

A Kiegészítő Melléklet a BALÁZS és BALÁZS Kereskedelmi Szolgáltató 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		%
Balázs Zoltán	1.300.000.-	43,34
Simsa Miklós	1.200.000.-	40
Marsovszki Éva	500.000.-	16,66

40

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 kereskedelmi tevékenységet folytat, főbb termékei: Dekorációs és virágkötészetben használt anyagok. Az értékesítés részben nagykereskedelmi formában, részben végfelhasználók felé történik. Áru készletét zömmel Olaszországból szerzi be. Szolgáltatása színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be. 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 május 15., rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. április 16.

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)
- 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, mérleg-fordulónapon, 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.

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 - mérlegfordulónappal- 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.

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.

Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
Immateriális javak és tárgyi eszközök					
I. IMMATERIÁLIS JAVAK					
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. Vagyoni értékű jogok	2177			2177	0
4. Szellemi termékek					
5. Üzleti vagy cégérték					
6. Immateriális javakra adott előlegek					
7. Immateriális javak értékhelyesbítése					
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK					
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok					
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2808	649		3457	86
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	174			174	0
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	313			313	0

Tárgyévi értékcsökkenés elszámolása

Megnevezés	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányában	Kis összegű	Terven felüli	Összesen
Immateriális javak és tárgyi eszközök						
I. IMMATERIÁLIS JAVAK						
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Szellemi termékek						
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek						
7. Immateriális javak értékhelyesbítése						
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	649					649
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK						

Bruttó értékek változása

Megnevezés	Nyitó	Vásárlás	Előállítás	Apportálás	Egyéb növekedés	Záró
		Eladás	Selejtezés	Apportba adás	Csökkenés	
Immateriális javak és tárgyi eszközök						2177
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2177					
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
3. Vagyoni értékű jogok	2177					2177
4. Szellemi termékek						
5. Üzleti vagy cégérték						
6. Immateriális javakra adott előlegek						
7. Immateriális javak értékhelyesbítése						
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3564					3564
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	174					174
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	313					313

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 értékadatainak mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlítja 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 költségtételt.

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.

Összefoglaló

2010.12.31. beszámoló fő sorai	Ezer Ft
Jegyzett tőke	3 000
Saját tőke	3 495
Adózás előtti eredmény (veszteség)	- 2 905
Adófizetési kötelezettség	14
Adózott eredmény (veszteség)	- 2 919
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	- 2 919
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* mutatószámoknak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás nem rendelkezik.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
B. Forgóeszközök összesen	6 176
III. KÉSZLETEK	5 225
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	492
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	459
1. Pénztár, csekkok	449
2. Bankbetétek	10

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. Aktív elhatárolási tétel a mérlegben nem szerepel.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után számlázott, a beszámolási év eredményéhez kapcsolódó tételek. Passzív elhatárolási tétel a mérlegben nem szerepel.

Céltartalékok képzése

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között. Céltartalék képzésre okot adó körülmény a beszámolási évben nem következett be.

Követelések, kötelezettségek

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

EGYÉB KÖVETELÉSEK	ezer Ft
Társasági adó túlfizetés	65
Apeh késedelmi pótlék túlfizetés	1
Összesen	66

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Személyi jövedelem adó	15
ÁFA fizetési kötelezettség	59
Iparüzési adó	3
Nyugdíjbiztosítási fizetési kötelezettség	70
Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulékok fizetési kötelezettsége	24
Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség	31
Gépjárműadó késedelmi pótlék	30
Összesen	232

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 1 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség			2935
Bérf járulékok			857
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:			3792

A munkaviszonyban ellátott ügyvezető béreköltsége 150ezer forint/ hó.
Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	649
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	38
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
Összesen	687

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	649
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	
Adomány (igazolás alapján)	
Összesen	649

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 személy: Berki Zsófia regisztrációs száma 131032.