

1	2	5	7	6	4	0	3	8	2	3	0	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **ARC Művészeti Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1022 Budapest, Tövis u 1/b. 2. em. 6.**

# Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

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

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

Beszámoló készítés oka: Üzleti évet záró beszámoló

Keltezés: Budapest, 2011. május 30.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

12576403-2-41

ARC MŰVÉSZETI SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása
6201	Számítógépes programozás
6399	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7311	Reklámügynöki tevékenység
7312	Médiareklám
7410	Divat-, formatervezés
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7740	Immateriális javak kölcsönzése
7990	Egyéb foglалás
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9001	Előadó-művészet
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9003	Alkotóművészet
9004	Művészeti létesítmények működtetése

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI</b>		<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	89	36%	-7939	100%	-32X
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	157	64%	-7	0%	-3%
D.	Rendkívüli eredmény					
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>246</b>	<b>100%</b>	<b>-7946</b>	<b>100%</b>	<b>-32X</b>
F.	Adózott eredmény	197	80%	-8066	102%	-33X
G.	Mérleg szerinti eredmény	197	80%	-8066	102%	-33X
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>72 781</b>		<b>45 483</b>		<b>62%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	71 618	98%	40 704	89%	56%
	Egyéb bevételek	1 006	1%	4 767	10%	7%
	Pénzügyi műveletek bevételei	157	0%	12	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>1 121</b>		<b>717</b>		<b>64%</b>
	Egyéb ráfordítások	1 121	100%	698	97%	62%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			19	3%	2%
	Rendkívüli ráfordítások					
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>71 660</b>		<b>44 766</b>		<b>62%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>71 660</b>		<b>44 766</b>		<b>62%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	57 786	81%	43 768	98%	61%
	Személyi jellegű ráfordítások	11 637	16%	7 758	17%	11%
	Értécsökkenési leírás	1 991	3%	1 186	3%	2%
	Adózás előtti eredmény	246	0%	-7 946	-18%	-11%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>44 254</b>		<b>12 744</b>		<b>29%</b>
A.	Befektetett eszközök	3 396	8%	2 324	18%	5%
B.	Forgóeszközök	37 858	86%	10 420	82%	24%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	3 000	7%			
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>44 254</b>		<b>12 744</b>		<b>29%</b>
D.	Saját tőke	19 120	43%	11 051	87%	25%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	25 134	57%	1 693	13%	4%
G.	Passzív időbeli elhatárolások					

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Bevételek százalékos megoszlása</b>	<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
Értékesítés nettó árbevétele	71618	99%	40704	90%	56%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>71618</b>	<b>99%</b>	<b>40704</b>	<b>90%</b>	<b>56%</b>
Egyéb bevételek	1006	1%	4767	10%	7%

**KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)**

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>72 624</b>		<b>45 471</b>		<b>63 %</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>57 786</b>	<b>80%</b>	<b>43 768</b>	<b>96%</b>	<b>60%</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>11 637</b>	<b>16%</b>	<b>7 758</b>	<b>17%</b>	<b>11%</b>
Értékcsökkenési leírás	1991	3%	1186	3%	2%
Egyéb ráfordítások	1121	2%	698	2%	1%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>72 535</b>	<b>100%</b>	<b>53 410</b>	<b>117%</b>	<b>74%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>72 624</b>		<b>45 471</b>		<b>63 %</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>89</b>	<b>0%</b>	<b>-7 939</b>	<b>-17%</b>	<b>-11%</b>

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Forgási időtartamok napokban</b>	<b>2009.12.31. (365)</b>	<b>2010.12.31. (365)</b>
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	151	49
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	193	93
Készletek / átlagos napi árbevétel	5	9
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	7	9

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>25 134</b>		<b>1 693</b>		<b>7%</b>
Likviditási mutató	Forgóeszközök	37858	151%	10420	615%	41%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	36816	146%	9378	554%	37%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	7178	29%	3925	232%	16%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	29638	118%	5453	322%	22%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	89	0%	-7939	-469%	-32%

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

<b>Saját tőke</b>		<b>19 120</b>		<b>11 051</b>		<b>58%</b>
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>3 396</b>	<b>18%</b>	<b>2 324</b>	<b>21%</b>	<b>12%</b>
Tárgyi eszközök		3 396	18%	2 324	21%	12%
<b>Kötelezettségek</b>		<b>25 134</b>	<b>131%</b>	<b>1 693</b>	<b>15%</b>	<b>9%</b>
Jegyzett tőke		3 000	16%	3 000	27%	16%
Nyeresség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		197	1%	-8 066	-73%	-42%
Saját tőke-arányos adózott eredmény (ROE)		197	1%	-8 066	-73%	-42%

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>71 618</b>		<b>40 704</b>		<b>57%</b>
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		197	0%	-8 066	-20%	-11%
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>		<b>44 254</b>		<b>12 744</b>		<b>29%</b>
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		197	0%	-8 066	-63%	-18%
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>12 724</b>		<b>8 727</b>		<b>69%</b>
Működőtőke-arányos adózott eredmény		197	2%	-8 066	-92%	-63%

**Alaptőke jövedelmezősége**

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>3 000</b>		<b>3 000</b>		<b>100%</b>
Adózott eredmény		197	7%	-8 066	-269%	-269%

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	ARC Művészeti Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	1022 Budapest Tövis u 1/b. 2. em. 6.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	01-09-693288
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2000
<b>KSH-szám:</b>	12576403-8230-113-01
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
<b>Adószám:</b>	12576403-2-41
<b>Adózási információk:</b>	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.
<b>Könyvvizsgálat:</b>	A tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
<b>Személyes adatok:</b>	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 ARC Művészeti Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2010 január 01-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	%
Bakos Gábor	50
Geszti Péter	50

### **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 nem folytat. Szolgáltatásaink színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni.

## ***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.

### **Könyvvezetés**

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

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

*Könyvvezetés 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 estén 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. május 30.

## ***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) Raiffeisen Bank árfolyamán történik.

A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékekre 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*

### **Értécsökkenési leírás elszámolása**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, ha az összhangban van az adott eszköz tényleges elhasználódásával.

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értécsökkenési leírás elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – üzleti évenként négy alkalommal történik, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása**

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Esetükben értécsökkenési 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 találhatók. 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 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 költségvetelt.

### **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**

<b>2010.12.31. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	3 000
Saját tőke	11 051
Adózás előtti eredmény (veszteség)	- 7 946
Adófizetési kötelezettség	120
Adózott eredmény (veszteség)	- 8 066
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	- 8 066
Osztalékfizetési javaslat	<b>0</b>

## 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>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>10 420</b>
III. KÉSZLETEK	1 042
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	1 042
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	5 453
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	846
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	4 607
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	3 925
1. Pénztár, csekkek	1 370
2. Bankbetétek	2 555

### 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.

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó túlfizetés	157

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Személyi jövedelem adó	19
Kommunális adó fizetési kötelezettség	
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	107
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	18
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	4
START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége	
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	
Egyéb befizetési kötelezettségek	
Áfa fizetési kötelezettség	798
Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség	
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	
Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség	
Munkaadói járulék fizetési kötelezettség	
Munkavállalói járulék fizetési kötelezettség	
Rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség	
Szakképzési járulék fizetési kötelezettség	8
Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség	
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	86

## *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:

<b>Megnevezés</b>	<b>Szellemi</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Összes Ft</b>
Béreköltség	5026		5026
Bérfeladások	1379		1379
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1353		1353
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>	<b>7758</b>		<b>7758</b>

## ***Társasági adóalapot módosító tételek***

### **Adózás előtti eredményt növelő tételek**

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	1 186
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	1 303
<b>Összesen</b>	<b>2 489</b>

### **Adózás előtti eredményt csökkentő tételek**

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	1 186
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)	
<b>Összesen</b>	<b>1 186</b>

### ***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 szervezet: Hungarobilanz Kft.