

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

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	6	9	3	3	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Sás Autókarosszéria Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1028 Budapest, Sóvirág u. 11.**

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

Keltezés: Budapest, 2011. február 23.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

12576654-2-41

SÁS AUTÓKAROSSZÉRIA KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
2561	Fémfelület-kezelés
2562	Fémmegmunkálás
3822	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
4120	Lakó- és nem lakó épület építése
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4321	Villanszerelés
4511	Személygépjármű-, könnyűgépjármű kereskedelem
4519	Egyéb gépjármű-kereskedelem
4520	Gépjárműjavítás, -karbantartás
4531	Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem
4532	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4779	Hasznáلتcikk bolti kiskereskedelme
4941	Közúti áruszállítás
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
6622	Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7711	Személygépjármű kölcsönzése
7729	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
8121	Általános épülettakarítás
8129	Egyéb takarítás

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

Statistikai számjel

0	1	-	0	9	-	6	9	3	3	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

Sás Autókarosszéria Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

2010. december 31.

Pénzeszközök változása (Cash Flow)

Pénzegység: "ezer Forint"

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok: 1-13)	- 1 888
1.	Adózás előtti eredmény (±)	- 8 539
2.	Elszámolt amortizáció (+)	3 229
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	
6.	Szállítói kötelezettség változása (±)	3 831
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)	1 984
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	474
9.	Vevőkövetelés változása (±)	- 5 934
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)	3 067
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, sorok: 14-16)	- 5 371
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 5 371
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok: 17-27)	6 118
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	
19.	Hitel és kölcsön felvétel (+)	2 700
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	- 4 032
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)	7 450
IV.	Pénzeszközök változása (±I. ±II. ±III.)	- 1 141

Keltezés: Budapest, 2011. február 23.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	- 7417	89%	3 284	-38%	-39%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	- 899	11%	- 11 823	138%	142%
D.	Rendkívüli eredmény					
E.	Adózás előtti eredmény	- 8 316	100%	- 8 539	100%	103%
F.	Adózott eredmény	- 8 316	100%	- 8 539	100%	103%
G.	Mérleg szerinti eredmény	- 8 316	100%	- 8 539	100%	103%

Az eredményt meghatározó bevételek		51 190		57 287		112 %
	Értékesítés nettó árbevétele	50 866	99%	56 568	99%	111%
	Egyéb bevételek	7	0%	705	1%	1%
	Pénzügyi műveletek bevételei	317	1%	14	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					

Költségek és ráfordítások		1 931		12 680		657 %
	Egyéb ráfordítások	715	37%	843	7%	44%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 216	63%	11 837	93%	613%
	Rendkívüli ráfordítások					

Bevételek és ráfordítások egyenlege		49 259		44 607		91 %

Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		49 259		44 607		91 %
	Anyagjellegű ráfordítások	34 151	69%	33 784	76%	69%
	Személyi jellegű ráfordítások	19 850	40%	16 133	36%	33%
	Értékesökkenési leírás	3 574	7%	3 229	7%	7%
	Adózás előtti eredmény	- 8 316	-17%	- 8 539	-19%	-17%

Eszközök (aktívák) összesen		117 940		121 320		103 %
A.	Befektetett eszközök	105 676	90%	107 818	89%	91%
B.	Forgóeszközök	12 264	10%	13 502	11%	11%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					

Források (passzívák) összesen		117 940		121 320		103 %
D.	Saját tőke	55 188	47%	46 649	38%	40%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	62 661	53%	74 106	61%	63%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	91	0%	565	0%	0%

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	49701	98%	52233	91%	103%
Exportértékesítés nettó árbevétele	1165	2%	4335	8%	9%
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	50 866	100%	56 568	99%	111%
Egyéb bevételek	7	0%	705	1%	1%

KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	50 873		57 273		113 %
Anyagköltség	20031	39%	21722	38%	43%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	12965	25%	11118	19%	22%
Egyéb szolgáltatások értéke	966	2%	755	1%	1%
Eladott áruk beszerzési értéke					
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	189	0%	189	0%	0%
Anyagjellegű ráfordítások	34 151	67%	33 784	59%	66%
Béreköltség	14927	29%	12650	22%	25%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	126	0%	30	0%	0%
Bérbírlékok	4797	9%	3453	6%	7%
Személyi jellegű ráfordítások	19 850	39%	16 133	28%	32%
Értékcsökkenési leírás	3574	7%	3229	6%	6%
Egyéb ráfordítások	715	1%	843	1%	2%
Összes költség és ráfordítás	58 290	115%	53 989	94%	106%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	50 873		57 273		113 %
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-7 417	-15%	3 284	6%	6%

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Forgási időtartamok napokban	2009.12.31. (365)	2010.12.31. (365)
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	2	44
Szállítók / átlagos napi árbevétel	2	26
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	27	63
Beszedés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	53	66
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	88	87
Készletek / átlagos napi árbevétel	24	18
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ		

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		17 374		21 369		123 %
Likviditási mutató	Forgóeszközök	12 264	71%	13 502	63%	78%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	8 984	52%	10 710	50%	62%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	1 592	9%	451	2%	3%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	7 392	43%	10 259	48%	59%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	- 7 417	-43%	3 284	15%	19%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		55 188		46 649		85 %
Befektetett eszközök		105 676	191%	107 818	231%	195%
Tárgyi eszközök		105 641	191%	107 799	231%	195%
Kötelezettségek		62 661	114%	74 106	159%	134%
Jegyzett tőke		3 000	5%	3 000	6%	5%
Nyeresség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		- 8 316	-15%	- 8 539	-18%	-15%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		- 8 316	-15%	- 8 539	-18%	-15%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		50 866		56 568		111 %
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		- 8 316	-16%	- 8 539	-15%	-17%

Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		117 940		121 320		103 %
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		- 8 316	-7%	- 8 539	-7%	-7%

Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		- 5 110		- 7 867		154 %
Működőtőke-arányos adózott eredmény		- 8 316	163%	- 8 539	109%	167%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		3 000		3 000		100 %
Adózott eredmény		- 8 316	-277%	- 8 539	-285%	-285%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság adatai

A társaság neve:	Sás Autókarosszéria Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	—
Székhelye:	1028 Budapest Sóvirág u. 11.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	01-09-693303
Illetékes cégbíróság:	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés kelte:	2001.02.06
KSH-szám:	12576654-4520-113-01
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Gépjárműjavítás, -karbantartás
Adószám:	12576654-2-41
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 alapján ugyan könyvvizsgálatra nem kötelezett, de saját döntése alapján könyvvizsgáltatja beszámolóját. Könyvvizsgáló cég neve: Szilágyi Könyvvizsgáló Iroda Kft 1144 Budapest Vezér utca 59/c Kamarai nyilvántartási száma : 001874 Könyvvizsgáló : Szilágyi Dezső István Lakik : 1165 Budapest László utca 33 Kamarai tagsági száma : 004653
Személyes adatok:	A beszámoló aláírására jogosult, a könyvvizsgáló, 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 Sás Autókarosszéria Kereskedelmi és 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	%
Sás István	80
Sásné Puskás Éva	20

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 szolgáltató tevékenységet folytat. Szolgáltatásaink 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. február 23.

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 MNB-középfolyamon 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

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 egy alkalommal, december 31-én 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.

Tárgyévi értécsökkenés elszámolása

Megnevezés	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányában	Kis összegű	Terven felüli	Összesen
Immateriális javak és tárgyi eszközök						16
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	16					16
4. Szellemi termékek	16					16
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK						3213
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok	1876					1876
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1337					1337
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK						0

Bruttó értékek változása

Megnevezés	Nyitó	Vásárlás	Előállítás	Apportálás	Egyéb növekedés	Záró
		Eladás	Selejtezés	Apportba adás	Csökkenés	
Immateriális javak és tárgyi eszközök	131903	100206			95902	136207
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	163					163
4. Szellemi termékek	163					163
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	130115	100206			95902	134419
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok	18763	100206				118969
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	15450					15450
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1067				1067	0
5. Beruházások, felújítások	94835				94835	0
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	1625					1625

Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
Immateriális javak és tárgyi eszközök	25160	3229		28532	107818
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	128	16		144	19
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. vagyoni értékű jogok					
4. Szellemi termékek	128	16		144	19
5. Üzleti vagy cégérték					
6. Immateriális javakra adott előlegek					
7. Immateriális javak érték helyesbítése					
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	23407	3213		26763	107799
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok	13316	1876		15336	103777
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	10091	1337		11427	4022
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	1625			1625	0

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 értékeinek 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 a Nemzeti Felnőttképzési Intézet által, - szakmunkás tanuló gyakorlati képzése miatt - kiutalt költségtérítés szerepel 705 ezer Ft összegben. A pénzügyi műveletek bevételei a vállalkozás egyszámláján lévő pénzeszköz kamata. Rendkívüli bevétel az eredmény kimutatásban nem szerepel. Egyéb ráfordítás szignifikáns tétele az önkormányzati adók (iparüzési adó, és gépjármű súlyadó). A pénzügyi műveletek ráfordításainak összetevői hitel kamatok, ami a beruházási hitelhez illetve a Széchenyi hitelhez kapcsolódik, összesen 1.916 ezer Ft összegben. A deviza alapú beruházási hitel árfolyam változása miatti ráfordítás 9.772 ezer Ft összegben. Uniós vevők felé nyújtott szolgáltatás árfolyam változása 75 ezer Ft összegben. Valuta készletek árfolyam változása 74 ezer Ft összegben. 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	46 649
Adózás előtti eredmény (veszteség)	- 8 539
Adófizetési kötelezettség	0
Adózott eredmény (veszteség)	- 8 539
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	- 8 539
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	13 502
III. KÉSZLETEK	2 792
1. Anyagok	1 058
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	12
4. Késztermékek	
5. Áruk	1 722
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	10 259
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 723
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	536
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	451
1. Pénztár, csekkek	404
2. Bankbetétek	47

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. A Társaságnak ilyen bevétele nem volt.

Passzív időbeli elhatárolások

Olyan áthúzódó tételek melyek a beszámolási év költségeit terhelik. Ezek összege mérlegben 565 ezer Ft. Összetételét tekintve olyan költségek, melyeknek a számlázása a mérleg fordulónapot követően történt, de a beszámolási időszak költségeit terhelik.

Céltartalékok képzése

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között. A beszámolási időszakban céltartalék képzésre nem került sor.

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	334
Ügyvédi letét	155
Szakképzési.hozzájárulás túlfizetés	47
Összesen	536

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Személyi jövedelem adó	606
Apeh késedelmi pótlék fizetési kötelezettség	3
ÁFA fizetési kötelezettség	1142
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	64
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	322
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	671
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettség	207
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	1
Összesen	3016

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. Lekötött tartalék a mérlegben nem szerepel, ugyanis a korábbi években- beruházási célra képzett – lekötött tartalék az üzemcsarnok aktiválásával egyidejűleg feloldásra került.

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 9 fő, melyből 6 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség	4217	8433	12650
Bérráfordítások	1151	2302	3453
Személyi jellegű egyéb kifizetések		30	30
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:	5368	10765	16133

Az ügyvezető munkabére 260 ezer Ft/hó. Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott, osztalék kifizetésre az eredménytartalékból nem került sor.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	3229
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	12
Összesen	3241

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	1977
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	1977

Mérlegén 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