

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

Statisztikai számjel

0	4	-	0	9	-	0	0	5	2	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **OROS TRAVEL Utazási Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **5900 Orosháza, Rákóczi utca 16.**

# 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: Orosháza, 2011. május 23.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

12658480-2-04

OROS TRAVEL UTAZÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4643	Elektronikus háztartási cikk nagykereskedelme
4644	Porcelán-, üvegáru-, tisztítószer-nagykereskedelem
4647	Bútor, szőnyeg, világítóberendezés nagykereskedelme
4673	Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4754	Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
5520	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
6619	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6622	Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység
6629	Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége
6831	Ingatlanügynöki tevékenység
7911	Utazásközvetítés
7912	Utazásszervezés
7990	Egyéb foglalás
8219	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás

**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	-1756	-178%	-409	-25%	-41%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	2744	278%	2032	125%	206%
D.	Rendkívüli eredmény					
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>988</b>	<b>100%</b>	<b>1623</b>	<b>100%</b>	<b>164%</b>
F.	Adózott eredmény	988	100%	1623	100%	164%
G.	Mérleg szerinti eredmény	988	100%	1623	100%	164%
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>23 408</b>		<b>19 564</b>		<b>84%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	20647	88%	17480	89%	75%
	Egyéb bevételek	17	0%	52	0%	0%
	Pénzügyi műveletek bevételei	2744	12%	2032	10%	9%
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>566</b>		<b>204</b>		<b>36%</b>
	Egyéb ráfordítások	566	100%	204	100%	36%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
	Rendkívüli ráfordítások					
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>22 842</b>		<b>19 360</b>		<b>85%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>22 842</b>		<b>19 360</b>		<b>85%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	17177	75%	13727	71%	60%
	Személyi jellegű ráfordítások	4358	19%	3691	19%	16%
	Értécsökkenési leírás	319	1%	319	2%	1%
	Adózás előtti eredmény	988	4%	1623	8%	7%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>8 377</b>		<b>11 214</b>		<b>134%</b>
A.	Befektetett eszközök	416	5%	96	1%	1%
B.	Forgóeszközök	7961	95%	10702	95%	128%
C.	Aktív időbeli elhatárolások			416	4%	5%
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>8 377</b>		<b>11 214</b>		<b>134%</b>
D.	Saját tőke	8253	99%	9654	86%	115%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	124	1%	1560	14%	19%
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	20647	100%	17480	100%	85%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>20647</b>	<b>100%</b>	<b>17480</b>	<b>100%</b>	<b>85%</b>
Egyéb bevételek	17	0%	52	0%	0%

**KÖLTÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)**

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>20 664</b>		<b>17 532</b>		<b>85%</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>17 177</b>	<b>83%</b>	<b>13 727</b>	<b>78%</b>	<b>66%</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4 358</b>	<b>21%</b>	<b>3 691</b>	<b>21%</b>	<b>18%</b>
Értékcsökkenési leírás	319	2%	319	2%	2%
Egyéb ráfordítások	566	3%	204	1%	1%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>22 420</b>	<b>108%</b>	<b>17 941</b>	<b>102%</b>	<b>87%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>20 664</b>		<b>17 532</b>		<b>85%</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-1 756</b>	<b>-8%</b>	<b>-409</b>	<b>-2%</b>	<b>-2%</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	39	23
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	141	223
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	0	0

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>124</b>	<b>1 560</b>	<b>13X</b>		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	7961	64X	10 702	686%	86X
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	7961	64X	10 702	686%	86X
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	5751	46X	9 592	615%	77X
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	2210	18X	1 110	71%	895%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	-1756	-14X	-409	-26%	-330%

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

<b>Saját tőke</b>		<b>8 253</b>	<b>9 654</b>	<b>117%</b>		
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>416</b>	<b>5%</b>	<b>96</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>
Tárgyi eszközök		416	5%	96	1%	1%
<b>Kötelezettségek</b>		<b>124</b>	<b>2%</b>	<b>1 560</b>	<b>16%</b>	<b>19%</b>
Jegyzett tőke		5000	61%	5000	52%	61%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		988	12%	1 623	17%	20%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		988	12%	1 623	17%	20%

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>20 647</b>	<b>17 480</b>	<b>85%</b>		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		988	5%	1 623	9%	8%
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>		<b>8 377</b>	<b>11 214</b>	<b>134%</b>		
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		988	12%	1 623	14%	19%
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>7 837</b>	<b>9 142</b>	<b>117%</b>		
Működőtőke-arányos adózott eredmény		988	13%	1 623	18%	21%

**Alaptőke jövedelmezősége**

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>100%</b>		
Adózott eredmény		988	20%	1 623	32%	32%

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	OROS TRAVEL Utazási Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	OROS TRAVEL kft
<b>Székhelye:</b>	5900 Orosháza Rákóczi utca 16.
<b>Telephelyek:</b>	5900 Orosháza Rákóczi utca 16.
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	04-09-005257
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Békés Megyei Bíróság mint Cégbíróság
<b>KSH-szám:</b>	12658480-6330-113-04
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	6330
<b>Adószám:</b>	12658480-2-04
<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 úrlapon található.

## ***Általános kiegészítések***

A Kiegészítő Melléklet a OROS TRAVEL Utazási 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	%
Kónya Tibor	50
Fejes Tünde	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 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.

### **2010.évben vállalkozásunk tevékenység szerinti árbevételei:**

**utazás és szállás közvetítés: 13 786 e Ft**

**menet-és színházjegy: 2 478 e Ft**

**biztosítás közvetítés jutaléka: 1 217 e Ft**

**valutagazdálkodási jutalék: 1 957 e Ft**

**egyéb bevétel: 127 e Ft**

**Az utasok sokrétű igényeinek kielégítése üzletpolitikánk célja. Ezt szolgálja az utazással kapcsolatos ügyintézés sokfélesége is.**

# **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.

## **A szabályokat a társaság betartja. Az adókapcsolatok bonyolítása előírás**

szerinti. Vállalkozásunk üzleti könyveinek vezetése saját rendünk által meghatározott. A beruházási- eszközgazdálkodási, pénzügyi- munkaügyi analitikai rend a főkönyvi elszámolásokkal összhangolt.

**A működés során a jog-kötelezettségvállalás rendje általában szerződéses viszonyokon,** rögzített megállapodásokon alapul, végrehajtásuk ezzel összhangolt, zárt.

## **Bejövő/kimenő bizonylataink szabályosak, teljeskörűségük megfigyelt, feldolgozásuk**

üzleti könyveink analitikáiban, pénzügyi-számviteli folyamatainkban feldolgozott. Eszközgazdálkodásunk gondos. Létszám-és bérgazdálkodásunk megfelelő. Pénzgazdálkodásunkat a kiegyenlítettség jellemzi. Hitelt nem vettünk igénybe. Az utasok által befizetett előlegek analitikában utasonként, a főkönyvben pedig az utazást lebonyolító cégek szerint tartjuk nyilván, számoljuk el., amit év végén összevont számlán mutatunk ki. Az utazás közvetítésére előlegként befizetett összegeket a bonyolító szervekkel bruttó módon számoljuk el, és a részükre járó jutalékot leszámlázzuk.

## **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 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 (nyilvántartásba vételkor, mérlegfordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékekre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi 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 **?** egy 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.

## Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>					
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>					
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					
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>					
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok					
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek					
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 704	320		3024	96
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>					

## Tárgyevi értékcsökkenés elszámolása

Megnevezés	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányában	Kis összegű	Terven felüli	Összesen
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>						
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>						
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						
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	320					320
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>						

## Bruttó értékek változása

Megnevezés	Nyitó	Vásárlás	Előállítás	Apportálás	Egyéb növekedés	Záró
		Eladás	Selejtezés	Apportba adás	Csökkenés	
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>						
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>						
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						
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3120					3120
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>						

## ***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 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 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	5 000
Saját tőke	9 654
Adózás előtti eredmény (nyereség)	1 623
Adófizetési kötelezettség	0
Adózott eredmény (nyereség)	1 623
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	1 623
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* mutatószámoknak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás ?nem rendelkezik.

### **Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke**

<b>Forgóeszközök részletezése</b>	<b>ezer Ft</b>
<b>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>10 702</b>
<b>III. KÉSZLETEK</b>	
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
<b>III. KÖVETELÉSEK</b>	<b>1 110</b>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	
6. Követelések értékelési különbözete	
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	
2. Egyéb részesedés	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5. Értékpapírok értékelési különbözete	
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>9 592</b>
1. Pénztár, csekkek	474
2. Bankbetétek	9118

### **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	
Kommunális adó fizetési kötelezettség	2
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	204
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	
START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége	
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	
Egyéb befizetési kötelezettségek	
Áfa fizetési kötelezettség	
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	4
Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség	
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	

## *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	2 826		2 826
Bérfeladások	769		769
Személyi jellegű egyéb kifizetések	96		96
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>	<b>3 691</b>		<b>3 691</b>

**A munkaviszonyban ellátott ügyvezető béreköltsége 1 564 ezer forint.**

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

## Társasági adóalapot módosító tételek

### Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	320
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
<b>Összesen</b>	<b>320</b>

### Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	320
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	1 643
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>1 943</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 személy: Budavári Lászlóné regisztrációs száma 143086.