

1	2	7	5	9	5	4	3	6	9	2	0	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	8	7	9	2	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Minerva Balance Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1133 Budapest, Hegedűs Gy. utca 68. 1. em. 10.**

Telefonszám: **06-1-789-9745**

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. február 27.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

12759543-1-41

MINERVA BALANCE KÖNYVELŐ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
6311	Adatfeldolgozás, web-hosztिंग szolgáltatás
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1354	129%	267	93%	25%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-194	-18%	19	7%	2%
D.	Rendkívüli eredmény	-108	-10%			
E.	Adózás előtti eredmény	1052	100%	286	100%	27%
F.	Adózott eredmény	906	86%	264	92%	25%
G.	Mérleg szerinti eredmény	906	86%	0		
Az eredményt meghatározó bevételek		4 774		3 978		83%
	Értékesítés nettó árbevétele	4707	99%	3959	100%	83%
	Egyéb bevételek	2	0%			
	Pénzügyi műveletek bevételei	65	1%	19	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					
Költségek és ráfordítások		464		248		53%
	Egyéb ráfordítások	97	21%	248	100%	53%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	259	56%			
	Rendkívüli ráfordítások	108	23%			
Bevételek és ráfordítások egyenlege		4 310		3 730		87%
Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		4 310		3 730		87%
	Anyagjellegű ráfordítások	845	20%	706	19%	16%
	Személyi jellegű ráfordítások	2120	49%	2432	65%	56%
	Értécsökkenési leírás	293	7%	306	8%	7%
	Adózás előtti eredmény	1052	24%	286	8%	7%
Eszközök (aktívák) összesen		3 976		1 344		34%
A.	Befektetett eszközök	1040	26%	145	11%	4%
B.	Forgóeszközök	2936	74%	1199	89%	30%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					
Források (passzívák) összesen		3 976		1 344		34%
D.	Saját tőke	3487	88%	851	63%	21%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	472	12%	493	37%	12%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	17	0%			

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Értékesítés nettó árbevétele	4 707	100%	3 959	100%	84%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	4 707	100%	3 959	100%	84%
Egyéb bevételek	2	0%			

KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	4 709		3 959		84%
Anyagjellegű ráfordítások	845	18%	706	18%	15%
Személyi jellegű ráfordítások	2 120	45%	2 432	61%	52%
Értékcsökkenési leírás	293	6%	306	8%	6%
Egyéb ráfordítások	97	2%	248	6%	5%
Összes költség és ráfordítás	3 355	71%	3 692	93%	78%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	4 709		3 959		84%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 354	29%	267	7%	6%

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	63	59
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	228	111
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	0	0

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		472	493	104%		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	2936	622%	1199	243%	254%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	2936	622%	1199	243%	254%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	2126	450%	555	113%	118%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	810	172%	644	131%	136%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	1354	287%	267	54%	57%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		3 487	851	24%	
Befektetett eszközök	1 040	30%	145	17%	4%
Tárgyi eszközök	313	9%	145	17%	4%
Kötelezettségek	472	14%	493	58%	14%
Jegyzett tőke	3000	86%	500	59%	14%
Nyeresség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)	906	26%	0		
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	906	26%	264	31%	8%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		4 707	3 959	84%	
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	906	19%	264	7%	6%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)	3 976	1 344	34%		
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)	906	23%	264	20%	7%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	2 464	706	29%		
Működőtőke-arányos adózott eredmény	906	37%	264	37%	11%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		3 000	500	17%	
Adózott eredmény	906	30%	264	53%	9%

12759543-6920-113-01

Statisztikai számjel

01-09-879220

Cégjegyzék száma

Vállalkozás megnevezése:

MINERVA BALANCE

KÖNYVELÉSI ÉS ADÓTANÁCSADÓ KFT

Vállalkozás címe: 1133 Budapest, Hegedűs Gyula út 68

**ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

MÉRLEG FORDULÓNAPJA 2010.12.31.

Budapest, 2011 február 27

.....

Vállalkozás képviselő

P.H

A társaság adatai

A társaság neve:	Minerva Balance Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	Minerva Kft
Székhelye:	1133 Budapest Hegedűs Gy. utca 68. 1. em. 10.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	01-09-879220
Illetékes cégbíróság:	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	2002.01.23.
KSH-szám:	12759543-6920-113-01
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Számviteli, adótanácsadói tevékenység
Adószám:	12759543-1-41
Adózási információk:	A társaság ÁFA tekintetében alanyi adómentes tevékenységet folytat. Bevételei után általános forgalmi adót nem számíthat fel, ezért a költségei közt felmerülő ÁFA sem igényelhető vissza. Értékesítései a bevételi határt nem érik el.
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 Minerva Balance Könyvelő 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	%
Berki Zsófia	100

A vállalkozás tevékenységének bemutatása

Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban, az APEH felé történt bejelentés alapján, külön lapon tartalmazza. A társaság fő tevékenysége keretében könyvviteli szolgáltatási tevékenységet folytat. Szolgáltatásaink színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be. A válság következtében megszűnő cégek árbevétel kiesést okoztak a Társaságnak, míg az állandó költségek változatlanul terhelték a céget. Ezeknek a hatásoknak következménye látható az árbevétel csökkenésben és az eredmények minden szinten való csökkenésében.

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 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 27.

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)

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 a mérlegben nem szerepelnek.

Készletek

A vásárolt készletek a mérlegben nem szerepelnek. A tevékenység ellátásához szükséges iroda szereket, nyomtatványokat azonnali felhasználásra vásárolj, így készletet nem kezel.

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 - mérleg fordulónappal -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					
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					
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	196	168		364	145
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	470	137		607	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						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	168					168
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	137					137

Bruttó értékek változása

Megnevezés	Nyitó	Vásárlás	Előállítás	Apportálás	Egyéb növekedés	Záró
		Eladás	Selejtezés	Apportba adás	Csökkenés	
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						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	510					510
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	470	137				607

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 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	500
Saját tőke	851
Adózás előtti eredmény (nyereség)	286
Adófizetési kötelezettség	22
Adózott eredmény (nyereség)	264
Eredménytartalék igénybe vétel korábbi évek adózott eredményéből	136
Osztalékfizetési javaslat	400
Mérleg szerinti eredmény	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	1199
III. KÉSZLETEK	
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	644
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	190
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	454
6. Követelések értékelési különbözete	
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
III. ÉRTÉKPAPÍROK	
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	
2. Egyéb részesedés	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5. Értékpapírok értékelési különbözete	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	555
1. Pénztár, csekkek	131
2. Bankbetétek	424

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 fordulónappal elszámolt olyan költségek, ráfordítások, melyeknek számlázása mérlegfordulónap után történik, de a beszámolási időszak eredményét terhelik.

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 nem merült fel, ezért céltartalék képzés nem történt.

Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések a könyvekben nem szerepelnek. Kétes kintlévőség nem volt.

EGYÉB KÖVETELÉSEK	ezer Ft
Kölcsön Balázs kft	203
Társasági adó túlfizetés	36
ÁFA követelés	204
Iparüzési adó túlfizetés	11
Összesen	454

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Személyi jövedelem adó	47
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	30
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	4
Egészségügyi és munkaerőpiaci járulék fizetési kötelezettsége	9
Elsz. Egyéb részesedési visz. Jóváhagyott osztalék 2010 évi	400
Összesen	493

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,- kivételt képez a jegyzett tőke, ugyanis 2010 évben a társaság 3 millió Ft-os jegyzett tőkéjét 500 ezer Ft-ra szállította le.- tételátrendezések nem voltak.

Tételes előírások, kiegészítések

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. Ebből adódóan környezet védelemmel kapcsolatos feladata nincs. 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

A Kft az ügyvezetőn túl egy részmunkaidős adatrögzítőt foglalkoztat. Ügyvezető tevékenységét kiegészítő tevékenység formájában látja el, munkabért nem vesz fel.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes eFt
Béreköltség	1104		1104
Bérfjárulékok	368		368
Személyi jellegű egyéb kifizetések	960		960
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2432		2432

Az ügyvezető díjazásban nem részesült.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	306
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóhatósági késedelmi pótlék	3
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
Összesen	309

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	306
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	140
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	
Adomány (igazolás alapján)	
Összesen	446

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