

1	3	2	3	5	1	1	6	5	6	1	0	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **KÜRTÖS Vendéglátó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1087 Budapest, Festetics u. 7.**

# 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. március 22.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

13235116-2-42

KÜRTÖS VENDÉGLÁTÓ ÉS KERESKEDELMI KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
3299	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
4612	Alapanyag, üzemanyag ügynöki nagykereskedelme
4615	Bútor, háztartási áru, fémáru ügynöki nagykereskedelme
4617	Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme
4618	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
4619	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
4631	Zöldség-, gyümölcs-nagykereskedelem
4632	Hús-, húskészítmény nagykereskedelme
4634	Ital nagykereskedelme
4636	Cukor, édesség nagykereskedelme
4637	Kávé-, tea-, kakaó-, fűszer-nagykereskedelem
4638	Egyéb élelmiszer nagykereskedelme
4639	Élelmiszer, ital, dohányáru vegyes nagykereskedelme
4643	Elektronikus háztartási cikk nagykereskedelme
4649	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m.n.s.
4690	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4721	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4722	Hús-, húсарu kiskereskedelme
4723	Hal kiskereskedelme
4724	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725	Ital-kiskereskedelem
4754	Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4762	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4771	Ruházat kiskereskedelem
4772	Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5630	Italszolgáltatás

1	3	2	3	5	1	1	6	5	6	1	0	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék szám

KÜRTÖS Vendéglátó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság  
2010. december 31.

Pénzeszközök változása (Cash Flow)

Pénzegység: "ezer Forint"

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok:1-13)</b>		<b>4 592</b>
1.	Adózás előtti eredmény (±)		1 749
2.	Elszámolt amortizáció (+)		3 120
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)		
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)		
6.	Szállítói kötelezettség változása (±)		- 697
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)		- 367
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)		176
9.	Vevőkövetelés változása (±)		- 1 474
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)		2 088
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)		
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)		- 3
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, sorok:14-16)</b>		<b>- 9 362</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)		- 9 362
15.	Befektetett eszközök eladása (+)		
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok:17-27)</b>		<b>3 634</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)		
19.	Hitel és kölcsön felvétel (+)		4 063
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		2 513
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) (-)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)		- 2 942
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)		
IV.	<b>Pénzeszközök változása (±I. ±II. ±III.)</b>		<b>- 1 136</b>

Keltezés: Budapest, 2011. március 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## 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	3370	240%	3266	187%	232%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-1928	-137%	-1444	-83%	-103%
D.	Rendkívüli eredmény	-35	-2%	-73	-4%	-5%
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1407</b>	<b>100%</b>	<b>1749</b>	<b>100%</b>	<b>124%</b>
F.	Adózott eredmény	1337	95%	1746	100%	124%
G.	Mérleg szerinti eredmény	1337	95%	1746	100%	124%
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>81 574</b>		<b>94 546</b>		<b>116%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	81466	100%	92017	97%	113%
	Egyéb bevételek			2522	3%	3%
	Pénzügyi műveletek bevételei	108	0%	7	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>3 176</b>		<b>2 630</b>		<b>83%</b>
	Egyéb ráfordítások	1105	35%	1106	42%	35%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2036	64%	1451	55%	46%
	Rendkívüli ráfordítások	35	1%	73	3%	2%
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>78 398</b>		<b>91 916</b>		<b>117%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>78 398</b>		<b>91 916</b>		<b>117%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	41757	53%	53232	58%	68%
	Személyi jellegű ráfordítások	32983	42%	33815	37%	43%
	Értécsökkenési leírás	2251	3%	3120	3%	4%
	Adózás előtti eredmény	1407	2%	1749	2%	2%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>47 879</b>		<b>46 617</b>		<b>97%</b>
A.	Befektetett eszközök	37673	79%	39161	84%	82%
B.	Forgóeszközök	10206	21%	7456	16%	16%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>47 879</b>		<b>46 617</b>		<b>97%</b>
D.	Saját tőke	25675	54%	27421	59%	57%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	22070	46%	18886	41%	39%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	134	0%	310	1%	1%

## Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Bevételek százalékos megoszlása</b>	<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	81466	100%	92017	97%	113%
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>81466</b>	<b>100%</b>	<b>92017</b>	<b>97%</b>	<b>113%</b>
Egyéb bevételek			2522	3%	3%

## KÖLTSEGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>81 466</b>		<b>94 539</b>		<b>116%</b>
Anyagköltség	22768	28%	30221	32%	37%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5521	7%	6561	7%	8%
Egyéb szolgáltatások értéke	1946	2%	2454	3%	3%
Eladott áruk beszerzési értéke	11475	14%	13996	15%	17%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	47	0%			
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>41 757</b>	<b>51%</b>	<b>53 232</b>	<b>56%</b>	<b>65%</b>
Béreköltség	24770	30%	26087	28%	32%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1136	1%	1348	1%	2%
Bérráfordítások	7077	9%	6380	7%	8%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>32 983</b>	<b>40%</b>	<b>33 815</b>	<b>36%</b>	<b>42%</b>
Értékcsökkenési leírás	2251	3%	3120	3%	4%
Egyéb ráfordítások	1105	1%	1106	1%	1%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>78 096</b>	<b>96%</b>	<b>91 273</b>	<b>97%</b>	<b>112%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>81 466</b>		<b>94 539</b>		<b>116%</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>3370</b>	<b>4%</b>	<b>3266</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>

## Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Forgási időtartamok napokban</b>	<b>2009.12.31. (365)</b>	<b>2010.12.31. (365)</b>
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	20	11
Szállítók / átlagos napi árbevétel	10	6
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	11	12
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	13	17
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	46	30
Készletek / átlagos napi árbevétel	23	9
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ	167	57

## A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>12 057</b>		<b>7 753</b>		<b>64%</b>
Likviditási mutató	Forgóeszközök	10206	85%	7456	96%	62%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	4963	41%	5267	68%	44%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	2098	17%	962	12%	8%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	2865	24%	4305	56%	36%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	3370	28%	3266	42%	27%

## Vagyon helyzet és tőkeszerkezet

<b>Saját tőke</b>		<b>25 675</b>		<b>27 421</b>		<b>107%</b>
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>37 673</b>	<b>147%</b>	<b>39 161</b>	<b>143%</b>	<b>153%</b>	
Tárgyi eszközök	37673	147%	39161	143%	153%	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>22 070</b>	<b>86%</b>	<b>18 886</b>	<b>69%</b>	<b>74%</b>	
Jegyzett tőke	3000	12%	3000	11%	12%	
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)	1337	5%	1746	6%	7%	
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	1337	5%	1746	6%	7%	

## Jövedelmezőségi mutatók

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>81 466</b>		<b>92 017</b>		<b>113%</b>
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	1337	2%	1746	2%	2%	
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>	<b>47 879</b>		<b>46 617</b>		<b>97%</b>	
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)	1337	3%	1746	4%	4%	
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>- 1 851</b>		<b>- 297</b>		<b>16%</b>	
Működőtőke-arányos adózott eredmény	1337	-72%	1746	-588%	-94%	

## Alaptőke jövedelmezősége

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>3 000</b>		<b>3 000</b>		<b>100%</b>
Adózott eredmény	1337	45%	1746	58%	58%	

**1323511655-5610-113-01**

**Statisztikai számjel**

**01-09-725014**

Cégjegyzék száma

**Vállalkozás megnevezése: KÜRTÖS KFT**

Vállalkozás címe: 1087 Budapest Festetics utca 7

**ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE  
2010 év**

**MÉRLEG FORDULÓNAPJA 2010.12.31**

**Budapest, 2011 március 22**

.....

**Könyvelő**

.....

**Vállalkozás képviselője**

.....

**Könyvvizsgáló**

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	KÜRTÖS Vendéglátó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	1087 Budapest Festetics u. 7.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	01-09-725014
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2004.03.22.
<b>KSH-szám:</b>	13235116-5610-113-01
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Éttermi, mozgó vendéglátás
<b>Adószám:</b>	13235116-2-42
<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 vállalkozás a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra nem kötelezett, de saját döntése alapján mérlegét könyvvizsgálóval felülvizsgáltatja. Könyvvizsgálattal megbízott könyvvizsgáló :Halász Ákos Kamarai száma :003377 Lakcíme: 1037 Budapest Orbán Balázs utca 27 Adóazonosító jele :9292222316
<b>Személyes adatok:</b>	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 KÜRTÖS Vendéglátó és Kereskedelmi 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	%
Rosenstein Tibor	51
Rosenstein Róbert	24
Rosenstein Tiborné	24

### **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 vendéglátóipari tevékenységet folytat. Szolgáltatásaink: az üzleti vendéglátás színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. A forint árfolyamának hektikus változása a társaság gazdálkodására jelentős hatást nem gyakorolt, mivel import illetve export tevékenysége elenyészően kis volumenű, a gazdálkodásra hatása nem reveláns. A Társaságnak sem közösen vezetett, sem társult, sem kapcsolt vállalkozása nincs, más társaságban befolyással nem rendelkezik.

## ***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:	Éves beszámoló „A” változat
Eredménykimutatás:	Összköltség eljárással („A” típusú)

A társaság

*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 május 15, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. március 22.

# ***Eszközök és Források értékelése***

## **Az eszközök és források értékelésének általános szabályai**

A mérlegben szereplő tételek értékének kiindulási alapja a bekerülési érték, tartalmát a számviteli törvény határozza meg. A mérlegben az eszközök és források könyv szerinti értéken szerepelnek, azaz bekerülési értéket az alábbiak módosítják:

- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)
- az árfolyam-különbözetek elszámolása

A vállalkozás nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, továbbá nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszaírását. Ezen túlmenően a társaság nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, elsősorban azért, mert a társaság gazdasági eseményei között nem számottevő a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági esemény. A külföldi pénznemben kifejezett tételek értékelése (nyilvántartásba vételkor, mérlegfordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékek 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 . A saját termelésű készlete a Társaságnak nincs.

## **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 – az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok részben megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, részben eltérnek attól, az adott eszköz tényleges elhasználódásának függvényében.

### **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
<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	2545	0		2545	24173
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	15103	2864		17967	14138
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	155	51		206	850
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	<b>3756</b>	<b>205</b>		<b>3961</b>	<b>0</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	0					0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2864					2864
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51					51
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	<b>205</b>					<b>205</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	26719					26719
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	21400	11069				32469
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	886	155				1055
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	3755	205				3960

## 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 költségét.

### 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	27 421
Adózás előtti eredmény (nyereség)	1 749
Adófizetési kötelezettség	3
Adózott eredmény (nyereség)	1 746
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	1 746
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>7 456</b>
III. KÉSZLETEK	2 189
1. Anyagok	1 464
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	725
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	4 305
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 933
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	1 372
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	962
1. Pénztár, csekkek	802
2. Bankbetétek	160

### Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

Az áruk és a forgóeszközök közötti készletekről a tételes leltárfelvételre december 31.-én került sor. A pénzeszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámla 2010. év utolsó banki kivonatán szereplő összeggel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

## Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételek, amelyek a mérleggel lezárt időszakkal számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg. Aktív elhatárolási tétel a mérlegben nem szerepel.

## Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után számlázott olyan költségek, ráfordítások, amelyek a beszámolási év eredménye terhére, vagy javára számolandók el. A mérlegben szereplő 310 ezer Ft- ból 260 ezer Ft könyvvizsgálói díj és 50 ezer Ft a december havi anyag könyvelési díja.

## 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 képzés nem volt.

## 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>
Kölcsön adott pénzeszköz	1000
Társasági adó túlfizetés	314
Késedelmi pótlék túlfizetés	4
Iparüzési adó túlfizetés	13
Munkáltatói táppénz hozzájár. túlfiz	32
Gépjármű adó túlfizetés	9
<b>Összesen</b>	<b>1372</b>

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Személyi jövedelem adó	142
Adóhatósági illeték fizetési kötelezettség	2
ÁFA fizetési kötelezettség	1099
Építmény adó fizetési kötelezettsége	1
Gépjármű adó késedelmi pótlék fizetési kötelezettsége	2
December havi munkabér fizetési kötelezettsége	2515
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	709
Egészségbiztosítási járulék fizetési kötelezettsége	5
Egészségügyi és Munkaerőpaci járulék fizetési kötelezettsége	170
START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége	17
Szakképzési Hozzájárulás fizetési kötelezettsége	112
Kaució ingatlan bérbeadás miatt	140
<b>Összesen</b>	<b>4914</b>

## *Általános előírások, kiegészítések*

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolások csak passzív elhatárolás vonatkozásában volt 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 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 **18** fő, melyből **17** fő fizikai állományú.  
A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség			26087
Bérbírálatok			6380
Személyi jellegű egyéb kifizetések			1348
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>			<b>33815</b>

Az ügyvezetők közül Rosenstein Tibor - mivel kiegészítő tevékenységet folytat-díjazásban nem részesült, míg Rosenstein Róbert havi jövedelme 250 ezer Ft volt.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

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

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

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	3 120
Egyéb	3
<b>Összesen</b>	<b>3123</b>

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

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	3 068
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	1 749
Adomány (igazolás alapján)	35
<b>Összesen</b>	<b>4852</b>

### ***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