

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

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	8	9	1	9	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Pálmakert-Shop Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt
Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1204 Budapest, Damjanich utca 7.**

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. március 28.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

14167960-2-43

PÁLMAKERT-SHOP KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4622	Dísznövény nagykereskedelme
4623	Élőállat nagykereskedelme
4673	Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4690	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4752	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4753	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
4776	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
8130	Zöldterület-kezelés
0130	Növényi szaporítóanyag termesztése
0161	Növénytermesztési szolgáltatás

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	- 1 168	98%	879	102%	-74%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	- 24	2%	- 15	-2%	1%
D.	Rendkívüli eredmény					
E.	Adózás előtti eredmény	- 1 192	100%	864	100%	-72%
F.	Adózott eredmény	- 1 200	101%	864	100%	-72%
G.	Mérleg szerinti eredmény	- 1 200	101%	864	100%	-72%

Az eredményt meghatározó bevételek		4 227		10 020		237%
	Értékesítés nettó árbevétele	4 191	99%	10 011	100%	237%
	Egyéb bevételek	18	0%			
	Pénzügyi műveletek bevételei	18	0%	9	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					

Költségek és ráfordítások		1 271		125		10%
	Egyéb ráfordítások	1 229	97%	101	81%	8%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	42	3%	24	19%	2%
	Rendkívüli ráfordítások					

Bevételek és ráfordítások egyenlege		2 956		9 895		335%

Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		2 956		9 895		335%
	Anyagjellegű ráfordítások	2 926	99%	7 722	78%	261%
	Személyi jellegű ráfordítások	1 171	40%	1 156	12%	39%
	Értékesökkenési leírás	51	2%	153	2%	5%
	Adózás előtti eredmény	- 1 192	-40%	864	9%	29%

Eszközök (aktívák) összesen		6 213		8 110		131%
A.	Befektetett eszközök	286	5%	488	6%	8%
B.	Forgóeszközök	5 927	95%	7 622	94%	123%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					

Források (passzívák) összesen		6 213		8 110		131%
D.	Saját tőke	2 217	36%	4 581	56%	74%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	3 943	63%	3 529	44%	57%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	53	1%			

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Értékesítés nettó árbevétele	4 191	100%	10 011	100%	238%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	4 191	100%	10 011	100%	238%
Egyéb bevételek	18	0%			

KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	4 209		10 011		238 %
Anyagjellegű ráfordítások	2 926	70%	7 722	77%	183%
Személyi jellegű ráfordítások	1 171	28%	1 156	12%	27%
Értékcsökkenési leírás	51	1%	153	2%	4%
Egyéb ráfordítások	1 229	29%	101	1%	2%
Összes költség és ráfordítás	5 377	128%	9 132	91%	217%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	4 209		10 011		238 %
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 168	-28%	879	9%	21%

Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Forgási időtartamok napokban	2009.12.31. (365)	2010.12.31. (365)
Beszedés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	4	66
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	516	278
Készletek / átlagos napi árbevétel	482	202
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	691	261

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		243	529	218%		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	5927	24X	7622	14X	31X
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	388	160%	2091	395%	860%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	340	140%	286	54%	118%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	48	20%	1805	341%	743%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	-1168	-481%	879	166%	362%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		2 217	4 581	207%		
Befektetett eszközök		286	13%	488	11%	22%
Tárgyi eszközök		281	13%	484	11%	22%
Kötelezettségek		3943	178%	3529	77%	159%
Jegyzett tőke		500	23%	500	11%	23%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		-1200	-54%	864	19%	39%
Saját tőke-arányos adózott eredmény (ROE)		-1200	-54%	864	19%	39%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		4 191	10 011	239%		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		-1200	-29%	864	9%	21%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		6 213		8 110		131%
Eszközhatékonyosság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		-1200	-19%	864	11%	14%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		5 684		7 093		125%
Működőtőke-arányos adózott eredmény		-1200	-21%	864	12%	15%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		500	500	100%		
Adózott eredmény		-1200	-240%	864	173%	173%

A társaság adatai

A társaság neve:	Pálmakert-Shop Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	—
Székhelye:	1204 Budapest Damjanich utca 7.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	01-09-891945
Illetékes cégbíróság:	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	2008.01.09.
KSH-szám:	14167960-4791-113-01
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
Adószám:	14167960-2-43
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 – 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 Pálmakert-Shop 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	%
Mesterházy Andrea Gabriella	50
Hidvégi Imre	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 dísznövény kereskedelmi ö tevékenységet folytat . A termékeit végső felhasználók felé, kiskereskedelmi formában értékesíti. Szolgáltatásai színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. Beszerzéseit részben belföldi, de túlnyomórészt Eu tagállamokból illetve Mexikóból szerzi be. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be . 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.

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 május 15, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. március 28.

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 visszairását. 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, mérleg-fordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon 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, csökkentve a számviteli törvény szerint elszámolandó értékvesztés összegével. Értékvesztés elszámolás a beszámolási időszak vonatkozásában nem volt.

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 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, mérlegfordulónappal 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	1	1		2	4
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	63	50		113	231
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	31		31	253
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	0	70		70	0

Tárgyevi 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	1					1
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	50					50
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31					31
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	70					70

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	7					7
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	344					344
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	284				284
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	0	70				70

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 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 iparűzési 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 költségételt.

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	4 581
Adózás előtti eredmény (nyereség)	864
Adófizetési kötelezettség	0
Adózott eredmény (nyereség)	864
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	864
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 vállalkozásnem rendelkezik.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
B. Forgóeszközök összesen	7622
III. KÉSZLETEK	5531
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	5531
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	1805
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	108
2. Készletre adott előleg	1669
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések (adótúlfizetések)	28
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	286
1. Pénztár, csekkek	178
2. Bankbetétek	108

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 beszámolási évben nem volt.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után számlázott , de a beszámolási év eredményét befolyásoló tételek .

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 követelése a Társaságnak nem volt ,

a mérlegben szereplő vevő tartozások a mérleg készítési kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt. Az egyéb kötelezettségek a december havi bérek utáni járulékok illetve 4. negyedévi ÁFA összegéből adódnak, melyeknek befizetési határideje a mérlegforduló napot követően esedékes.

EGYÉB KÖVETELÉSEK	ezer Ft
Társasági adó túlfizetés	26
Apeh késedelmi pótlék túlfizetés	2
Összesen	28

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Személyi jövedelem adó	22
Áfa fizetési kötelezettség	433
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	34
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	7
Szakképzési hozzájárulás	3
Iparüzési adó fizetési kötelezettsége	30
Összesen	529

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 a társaság alkalmazottat nem foglalkoztatott, az ügyvezető látja el a kereskedelmi tevékenységgel kapcsolatos feladatokat.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség			898
Bérfelrakások			258
Személyi jellegű egyéb kifizetések			
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:			1156

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	152
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	24
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
Összesen	176

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	152
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	888
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	958

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: Berki Zsófia regisztrációs száma 131032