

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Aniver-Euro Húsipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **3928 Tiszatardos, Kossuth Lajos utca 47.**

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

Keltezés: Tiszatardos, 2011. augusztus 16.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

14220218-2-05

ANIVER-EURO HÚSIPARI ÉS KERESKEDELMI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4779	Használcikk bolti kiskereskedelme
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4753	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
4666	Egyéb irodagép, -berendezés nagykereskedelme
4665	Irodabútor-nagykereskedelem
4519	Egyéb gépjármű-kereskedelem
4511	Személygépjármű-, könnyűgépjármű kereskedelem
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4312	Építési terület előkészítése
4311	Bontás
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
3320	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3312	Ipari gép, berendezés javítása
3311	Fémfeldolgozási termék javítása
2529	Fémtartály gyártása
2511	Fémszerkezet gyártása
2221	Műanyag lap, lemez, fólia, cső, profil gyártása
1089	M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása
1085	Készétel gyártása
1012	Baromfihús feldolgozása, tartósítása
1011	Húsfeldolgozás, -tartósítás

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék szám

Aniver-Euro Húsipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
2010. december 31.

Pénzeszközök változása (Cash Flow)

Pénzegység: "ezer Forint"

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok:1-13)	27 573	- 25 077
1.	Adózás előtti eredmény (±)	34 014	20 106
2.	Elszámolt amortizáció (+)	941	2 754
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)		
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)		
6.	Szállítói kötelezettség változása (±)	7 388	6 098
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)	91 968	- 11 371
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)		- 5 001
9.	Vevőkövetelés változása (±)	- 39 290	- 4 615
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)	- 64 993	- 29 868
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)		- 174
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	- 2 455	- 3 006
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, sorok:14-16)	- 9 352	- 2 458
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 9 352	- 2 458
15.	Befektetett eszközök eladása (+)		
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok:17-27)		
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)		
19.	Hitel és kölcsön felvétel (+)		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) (-)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)		
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)		
IV.	Pénzeszközök változása (±I. ±II. ±III.)	18 221	- 27 535

Keltezés: Tiszatardos, 2011. augusztus 16.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	31 951	94%	18 236	91%	54%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	2 063	6%	1 870	9%	5%
D.	Rendkívüli eredmény					
E.	Adózás előtti eredmény	34 014	100%	20 106	100%	59%
F.	Adózott eredmény	31 559	93%	17 100	85%	50%
G.	Mérleg szerinti eredmény	31 559	93%	17 100	85%	50%
Az eredményt meghatározó bevételek		524 802		544 651		104%
	Értékesítés nettó árbevétele	520 335	99%	539 102	99%	103%
	Egyéb bevételek			900	0%	0%
	Pénzügyi műveletek bevételei	4 467	1%	4 649	1%	1%
	Rendkívüli bevételek					
Költségek és ráfordítások		16 856		11 544		68%
	Egyéb ráfordítások	14 452	86%	8 765	76%	52%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 404	14%	2 779	24%	16%
	Rendkívüli ráfordítások					
Bevételek és ráfordítások egyenlege		507 946		533 107		105%
Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		507 946		533 107		105%
	Anyagjellegű ráfordítások	109 177	21%	142 619	27%	28%
	Személyi jellegű ráfordítások	363 814	72%	367 628	69%	72%
	Értécsökkenési leírás	941	0%	2 754	1%	1%
	Adózás előtti eredmény	34 014	7%	20 106	4%	4%
Eszközök (aktívák) összesen		130 967		114 447		87%
A.	Befektetett eszközök	8 706	7%	9 150	8%	7%
B.	Forgóeszközök	122 261	93%	105 123	92%	80%
C.	Aktív időbeli elhatárolások			174	0%	0%
Források (passzívák) összesen		130 967		114 447		87%
D.	Saját tőke	31 941	24%	50 839	44%	39%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	99 026	76%	63 008	55%	48%
G.	Passzív időbeli elhatárolások			600	1%	0%

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15629	3%	9216	2%	2%
Exportértékesítés nettó árbevétele	504706	97%	529886	98%	102%
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	520 335	100%	539 102	100%	104%
Egyéb bevételek			900	0%	0%

KÖLTSEGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	520 335		540 002		104%
Anyagköltség	11985	2%	28842	5%	6%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	96440	19%	110930	21%	21%
Egyéb szolgáltatások értéke	752	0%	1528	0%	0%
Eladott áruk beszerzési értéke					
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			1319	0%	0%
Anyagjellegű ráfordítások	109 177	21%	142 619	26%	27%
Béreköltség	338612	65%	95481	18%	18%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	72	0%	241605	45%	46%
Bérráulékok	25130	5%	30542	6%	6%
Személyi jellegű ráfordítások	363 814	70%	367 628	68%	71%
Értékcsökkenési leírás	941	0%	2754	1%	1%
Egyéb ráfordítások	14452	3%	8765	2%	2%
Összes költség és ráfordítás	488 384	94%	521 766	97%	100%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	520 335		540 002		104%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	31 951	6%	18 236	3%	4%

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Forgási időtartamok napokban	2009.12.31. (365)	2010.12.31. (365)
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	25	16
Szállítók / átlagos napi árbevétel	5	4
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	1	4
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	73	60
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	86	71
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ		

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		99 026		63 008		64%
Likviditási mutató	Forgóeszközök	122 261	123%	105 123	167%	106%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	122 261	123%	105 123	167%	106%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	18 252	18%	16 486	26%	17%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	104 009	105%	88 637	141%	90%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	31 951	32%	18 236	29%	18%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		31 941		50 839		159%
Befektetett eszközök		8 706	27%	9 150	18%	29%
Tárgyi eszközök		8 706	27%	9 150	18%	29%
Kötelezettségek		99 026	310%	63 008	124%	197%
Jegyzett tőke		500	2%	500	1%	2%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		31 559	99%	17 100	34%	54%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		31 559	99%	17 100	34%	54%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		520 335		539 102		104%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		31 559	6%	17 100	3%	3%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		130 967		114 447		87%
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		31 559	24%	17 100	15%	13%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		23 235		42 115		181%
Működőtőke-arányos adózott eredmény		31 559	136%	17 100	41%	74%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		500		500		100%
Adózott eredmény		31 559	63X	17 100	34X	34X

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság adatai

A társaság neve:	Aniver-Euro Húsipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	—
Székhelye:	3928 Tiszatardos Kossuth Lajos utca 47.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	05-09-020702
Illetékes cégbíróság:	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	2008.02.20.
KSH-szám:	14220218-1011-113-05
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Húsfeldolgozás, -tartósítás
Adószám:	14220218-2-05
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 társaság 2010. éves beszámolóját az Expert-Audit Számviteli és Gazdálkodástanácsadói Kft HU 3530 Miskolc, Vörösmarty utca 142. nyilvántartásba-vételi száma: 001664, személy szerint Hadobás Istvánné 3711 Szirmabesenyő, Kölcsey utca 55. MKVK száma: 001733. A 2010. éves beszámoló könyvvizsgálatának díja: 600 eFt
Személyes adatok:	<i>Nyitrai Zsolt</i> ügyvezető 3593 Hejőbába, Széchenyi utca 63. Veres Csaba ügyvezető 4225 Debrecen, Rózsavölgy utca 168.

Általános kiegészítések

A Kiegészítő Melléklet a Aniver-Euro Húsipari 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 és külföldi magánszemélyek. Tulajdoni hányad:

Név	%
Asztalos Anita	24
Veres Csaba	26
Achim Geissert	26
Matthias Lutz	24

A vállalkozás tevékenységének bemutatása

Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban külön lapon tartalmazza. A társaság fő tevékenysége: húsfeldolgozás, Németországban húsipari üzemben végez munkát vállalkozási szerződés keretében. A társaság a 2010. gazdasági évben 539.102 eFt árbevételt realizált, a gazdálkodás adózás előtti eredménye 20.106 eFt

Számviteli politika főbb elemei

Számviteli politika célja, a számviteli alapelvek érvényesülése:

A társaság számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott előírásoknak a megbízható és valós kép kialakítása érdekében történő alkalmazása. A számviteli alapelvektől a cég eltérést nem tervez. A nyilvántartások vezetése és a beszámoló elkészítése a vállalkozás folytatása elvén alapul, az eszközök és a kötelezettségek értékelésénél az óvatosság elvének figyelembevételével jár el a társaság.

Könyvvizetés

Könyvvizetés módja:	Kettős könyvvitel
Beszámoló formája:	Éves beszámoló „A” változat
Eredménykimutatás:	Összköltség eljárással („A” típusú)

Könyvvizetés pénzneme és nyelve: A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre. A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

Mérlegkészítés időpontja:

A beszámoló a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31. A mérlegkészítés időpontja általában legkésőbb a tárgyévet követő év április 30, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. augusztus 16.

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 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 pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi összevont árfolyam-különbözését minden esetben elszámoljuk.

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. A társaságnak nincsenek sem saját termelésű sem vásárolt készletei

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 értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé.

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 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.

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 értékei mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlíttja 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.

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 helyzetet a tőkeszerkezet, és a jövedelmezőség mutatóit is.

Összefoglaló

2010.12.31. beszámoló fő sorai	Ezer Ft
Jegyzett tőke	500
Saját tőke	50 839
Adózás előtti eredmény (nyereség)	20 106
Adófizetési kötelezettség	3006
Adózott eredmény (nyereség)	17100
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	17100

Eszközök, források összértékének alakulása

Az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
B. Forgóeszközök összesen	104852
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	88366
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6145
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	29732
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	52760
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	16486
1. Pénztár, csekkek	5829
2. Bankbetétek	10657

Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

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 vagy költségek, amelyek a mérleggel lezárt időszakkal számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások vagy bevételek, amelyek a következő üzleti évben keletkeznek, de a tárgyévet érintik.

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 képzésére nem volt szükség.

Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. Kétes kintlévőség nem volt.

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK	ezer Ft
Társasági adó túlfizetés	280
Elszámolásra adott előlegek	655
Munkavállalóval szembeni követelés	42837
Előlegek elszámolásra	7577
Áfa követelés	1322
Egyéb fizetési kötelezettség	9
Start kártya túlfizetés	8
Kommunális adó	72

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Személyi jövedelem adó	961
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	34369
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	7673
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékok fizetési kötelezettsége	1688
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	145
Egészségbiztosítási járulék befizetési kötelezettségek	693
Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség	183
Különadó fizetési kötelezettség	115
Rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség	565
Szakképzési járulék fizetési kötelezettség	719
Iparúzési adó fizetési kötelezettség	4510
Követel egyenlegű bankszámlák	75
Németországi adók és járulékok	1055
Egyéb kötelezettség	3940
Cégautó adó	80

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 nem volt

Tájékoztató kiegészítések:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 76 fő, melyből 72 fő fizikai állományú.

A személyi jellegű ráfordítások a következők szerint alakultak

Megnevezés	Összes Ft
Béreköltség	95481
Bérfelrakások	30542
Személyi jellegű egyéb kifizetések	241605
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:	367628

A cégvezetés részére tárgyévben 5575 eFt kölcsön kifizetés történt

Társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	ezer Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	2754
Mulasztási bírság	84
Reprezentációs költség	479
Összesen	3317

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	ezer Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	2754
Összesen	2754

Mérlegen kívüli tételek:

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** nem 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.

Az Aniver Euro Kft. 2010.. éves beszámolóját a Callidus Magyar – Német Könyvelési -, Vállalati Tanácsadó és Szolgáltató Kft, személy szerint Magó Kálmánné okleveles könyvvizsgáló állította össze (könyvvizsgálói oklevél száma: 016498, mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 135979)

Budapest, 2011. augusztus 16.

Veres Csaba
ügyvezető igazgató