

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

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	8	9	4	9	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Jogorvos Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1136 Budapest, Hollán Ernő utca 19-21/A. 1. em. 5.**

Telefonszám: **06-1789-9745**

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 26.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

Adószám

Név

14237135-3-41

JOGORVOS TANÁCSADÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
8559	M.n.s. egyéb oktatás
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7021	PR, kommunikáció
6399	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6312	Világháló-portál szolgáltatás
5819	Egyéb kiadói tevékenység
5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5811	Könyvkiadás

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI		2009.12.31.		2010.12.31.		%
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3434	100%	4596	100%	133%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	34	1%	101	2%	3%
D.	Rendkívüli eredmény	-20	-1%	-80	-2%	-2%
E.	Adózás előtti eredmény	3448	100%	4617	100%	134%
F.	Adózott eredmény	2776	81%	2607	56%	76%
G.	Mérleg szerinti eredmény	2776	81%	0		
Az eredményt meghatározó bevételek		11 956		6 701		56%
	Értékesítés nettó árbevétele	11921	100%	6600	98%	55%
	Egyéb bevételek	1	0%			
	Pénzügyi műveletek bevételei	34	0%	101	2%	1%
	Rendkívüli bevételek					
Költségek és ráfordítások		335		157		47%
	Egyéb ráfordítások	315	94%	77	49%	23%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
	Rendkívüli ráfordítások	20	6%	80	51%	24%
Bevételek és ráfordítások egyenlege		11 621		6 544		56%
Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke		11 621		6 544		56%
	Anyagjellegű ráfordítások	6078	52%	1487	23%	13%
	Személyi jellegű ráfordítások	1741	15%	236	4%	2%
	Értékcsökkenési leírás	354	3%	204	3%	2%
	Adózás előtti eredmény	3448	30%	4617	71%	40%
Eszközök (aktívák) összesen		5 094		3 550		70%
A.	Befektetett eszközök	143	3%	210	6%	4%
B.	Forgóeszközök	4848	95%	3340	94%	66%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	103	2%			
Források (passzívák) összesen		5 094		3 550		70%
D.	Saját tőke	3523	69%	3518	99%	69%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	1501	29%	32	1%	1%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	70	1%			

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Bevételek százalékos megoszlása	2009.12.31.		2010.12.31.		%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11921	100%	6600	100%	55%
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
Bruttó árbevétel (termelési érték)	11921	100%	6600	100%	55%
Egyéb bevételek	1	0%			

KÖLTSEGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele	11 922		6 600		55%
Anyagköltség	362	3%	426	6%	4%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5682	48%	1028	16%	9%
Egyéb szolgáltatások értéke	34	0%	33	1%	0%
Eladott áruk beszerzési értéke					
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Anyagjellegű ráfordítások	6078	51%	1487	23%	12%
Béreköltség					
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1741	15%			
Bérráulékok			236	4%	2%
Személyi jellegű ráfordítások	1741	15%	236	4%	2%
Értékcsökkenési leírás	354	3%	204	3%	2%
Egyéb ráfordítások	315	3%	77	1%	1%
Összes költség és ráfordítás	8488	71%	2004	30%	17%

Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)	11 922		6 600		55%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3434	29%	4596	70%	39%

Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

Forgási időtartamok napokban	2009.12.31. (365)	2010.12.31. (365)
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	10	0
Szállítók / átlagos napi árbevétel	5	0
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	53	35
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	53	113
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	148	185
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ		

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

Rövid lejáratú kötelezettségek		1 501	32	2 %		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	4848	323%	3340	104X	223%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	4848	323%	3340	104X	223%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	3123	208%	1301	41X	87%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	1725	115%	2039	64X	136%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	3434	229%	4596	144X	306%

Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

Saját tőke		3 523	3 518	100 %		
Befektetett eszközök		143	4%	210	6%	6%
Tárgyi eszközök		143	4%	210	6%	6%
Kötelezettségek		1 501	43%	32	1%	1%
Jegyzett tőke		500	14%	500	14%	14%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		2776	79%	0		
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		2776	79%	2607	74%	74%

Jövedelmezőségi mutatók

Értékesítés nettó árbevétele		11 921	6 600	55 %		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		2776	23%	2607	40%	22%
Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)		5 094		3 550		70 %
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		2776	54%	2607	73%	51%
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek		3 347		3 308		99 %
Működőtőke-arányos adózott eredmény		2776	83%	2607	79%	78%

Alaptőke jövedelmezősége

Jegyzett tőke		500	500	100 %		
Adózott eredmény		2776	555%	2607	521%	521%

A társaság adatai

A társaság neve:	Jogorvos Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövid cégnév:	Jogorvos Kft
Székhelye:	1136 Budapest Hollán Ernő utca 19-21/A. 1. em. 5.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	01-09-894997
Illetékes cégbíróság:	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	2008.03.12.
KSH-szám:	14237135-7022-113-01
Gazdálkodási forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Főtevékenység:	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
Adószám:	14237135-3-41
Adózási információk:	A társaság az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) szerint adózik. Az eredménykimutatásban bevételeit és ráfordításait az általános forgalmi adó összegével megnövelve számolja el. Az adófizetési kötelezettség a bevételek százalékában meghatározott fix összeg.
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 úrlapon található.

Általános kiegészítések

A Kiegészítő Melléklet a Jogorvos Tanácsadó 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	%
dr Bölcs Ágnes	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 szolgáltató tevékenységet folytat. Tevékenysége során segítséget kíván nyújtani a gazdasági és jogi tanácsadás, elsősorban az egészségügyi jogalkotás és jog értelmezés területén. Alapfeladatának tekinti az egészségügyi és egészségbiztosítási rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó szakmai tanácsadást és a lakosság megfelelő információhoz jutásának biztosítását. Ezt a feladatot részben folyóirat kiadásával, részben egészségügyi tárgyú internetes portálok működtetésével, valamint egészségügyi tárgyú tanfolyamok szervezésével kívánja megoldani. Szolgáltatásainak színvonalában igyekszik az uniós normáknak megfelelni. A vállalkozás piaci helyzete a válság következtében stagnál. A bázis évhez viszonyítva árbevétele 44 %-os csökkenést mutat.

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 április 30, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. február 26.

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 árfolyamkülönbségét akkor minősíti jelentősnek, ha az eléri az értékesítés nettó árbevételének a 2 %-át. A mérlegben sem valutás sem devizás tételek nem szerepelnek.

Készletek

A vásárolt készlet a mérlegben nem szerepel. A társaság működéséhez szükséges irodaszereket azonnali felhasználásra vásárol, készletezést nem végez.

Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

Követelések

A követelések az adós által elismert összegben szerepelnek a könyvekben. Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló pénzügyileg nem rendezett követelésnél az egyéb ráfordítások terhére értékvesztést nem számol el.

A követelések minősítési szempontjai:

Kétes, ha a követelés kiegyenlítése az összeg és az időpont tekintetében bizonytalan. **Behajthatatlan**, ha elévült, vagy nincs kitől követelni (pl. az adós megszűnt), vagy ha a bírósági végrehajtás eredménytelen. Csőd, felszámolási eljárás esetén a követelés csak a megegyezés alapján az elengedett összeg erejéig minősül behajthatatlannak.

Amortizációs politika

Értécsökkenési leírás elszámolása

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, ha az összhangban van az adott eszköz tényleges elhasználódásával.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – üzleti évenként egy alkalommal - mérleg forduló nappal-történik, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Esetükben értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
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	75	85		160	210
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	604	119		723	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						
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	85					85
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	119					119

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. TÁRGYIESZKÖZÖK						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	218	152				370
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK	679	119				723

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 Kft alaptevékenységéből származó árbevétele 6.600 ezer Ft volt. Egyéb bevétele a Társaságnak a beszámolási időszakban nem volt. A pénzügyi műveletek bevételeiben 101 ezer Ft kamat bevétel szerepel. Egyéb ráfordításokban 67 ezer Ft iparűzési adó, és 10 ezer Ft illeték szerepel. A pénzügyi műveletekkel kapcsolatos ráfordítása nem volt. Rendkívüli bevétele a társaságnak nem volt. Rendkívüli ráfordításként került elszámolásra 80 ezer Ft alapítványi támogatás. 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 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	3 518
Adózás előtti eredmény (nyereség)	4 617
Adófizetési kötelezettség	2 010
Adózott eredmény (nyereség)	2 607
Mérleg szerinti eredmény (nulla)	0
Osztalékfizetési javaslat	2 607

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	3 340
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	2 039
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	625
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	1 414
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	1 301
1. Pénztár, csekkek	258
2. Bankbetétek	1 043

Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

Az áruk és a forgóeszközök közötti készletekről a tételes leltárfelvételre december 31.-én került sor. Az egyéb követelések összetételét tekintve 1.250 ezer Ft kölcsönadott pénzeszköz (Társasház részére) és 164 ezer Ft iparüzési adó túlfizetés. 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. A mérlegben aktív elhatárolási tétel nem szerepel.

Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja után számlázott, de a beszámolási időszakhoz kapcsolódó költségek, ráfordítások. Passzív elhatárolási tétel a mérlegben nem szerepel.

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 a beszámolási időszakban nem keletkezett.

Követelések, kötelezettségek

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelése a kft-nek nem volt. A mérlegben szereplő vevő tartozások a mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

EGYÉB KÖVETELÉSEK	ezer Ft
Kölsön Társasház	1250
Iparüzési adó túlfizetés	164

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	ezer Ft
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	24
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	8

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 adat. Tételátrendezések nem voltak.

Tételes előírások, kiegészítések

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. Ebből adódóan környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettsége nem áll fenn. 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 1 fő az ügyvezető, aki tevékenységét többes jogviszonyban, azaz vállalkozása mellett munkaviszonyban áll.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Béreköltség	0	0	0
Bérfelrakások	236	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:	236	0	0

Az ügyvezető bérjellegű díjazásban nem részesült. Év közben a tárgyévi adózott eredmény terhére EVA-s osztalék kifizetés történt, melynek összege megegyezik az adózott eredmény összegével, azaz 2.607 ezer Ft összegben.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

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