

1	4	3	3	7	8	9	5	4	7	1	1	1	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	3	-	0	9	-	1	1	6	2	2	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Nyári Joker Kereskedelmi és Szolgáltató  
Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **6134 Kömpöc, Rákóczi utca 23.**

# Egyszerűsített Éves Beszámoló

## "A" változat

Beszámolási időszak: 2010. január 01. - 2010. december 31.

Előző időszak: 2009. január 1. - 2009. december 31.

Beszámoló készítés oka: Üzleti évet záró beszámoló

## Kiegészítő melléklet

A vállalkozás tulajdonosai belföldi magánszemélyek.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott. Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot. Zálogjoggal biztosított kötelezettségünk nincs. Független kötelezettségek, jövőbeni kötelezettségek és a mérlegben nem szereplő, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából lényeges kötelezettség nem terheli a társaságot.

Tevékenységünk folytán környezetre káros illetve veszélyes anyagok nem keletkeznek, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek.

A beszámoló mellékletét képező kimutatások a kiegészítő melléklet előírásainak megfelelnek. A vállalkozás vagyoni, jövedelmi, pénzügyi helyzetét az előző évet a tárgyévvel összehasonlító mutatószámok teljes körűen bemutatják.

A beszámolót összeállította: Kolláti Márta Katalin mérlegképes könyvelő.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Kömpöc, 2011. május 30.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

14337895-2-03

NYÁRI JOKER KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4519	Egyéb gépjármű-kereskedelem
4623	Élőállat nagykereskedelme
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4721	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4722	Hús-, húсарu kiskereskedelme
4723	Hal kiskereskedelme
4724	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4725	Ital-kiskereskedelem
4726	Dohányáru-kiskereskedelem
4729	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4743	Audio-, videoberendezés kiskereskedelme
4752	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4754	Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4762	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4763	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4764	Sportszer-kiskereskedelem
4765	Játék-kiskereskedelem
4771	Ruházat kiskereskedelem
4772	Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
4774	Gyógyászati termék kiskereskedelme
4775	Illatszer-kiskereskedelem
4776	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4777	Óra-, ékszer-kiskereskedelem
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4779	Hasznáلتcikk bolti kiskereskedelme
4781	Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
4782	Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
4789	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás

**TEÁOR'08:**

5621	Rendezvényi étkeztetés
5629	Egyéb vendéglátás
5630	Italszolgáltatás
7990	Egyéb foglalás
8130	Zöldterület-kezelés
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9200	Szerencsejáték, fogadás
0146	Sertésenyésztés
0147	Baromfitenyésztés
0161	Növénytermesztési szolgáltatás

**Egyszerűsített 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	- 3041	100%	- 1354	100%	45%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye					
D.	Rendkívüli eredmény					
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>- 3041</b>	<b>100%</b>	<b>- 1354</b>	<b>100%</b>	<b>45%</b>
F.	Adózott eredmény	- 3041	100%	- 1359	100%	45%
G.	Mérleg szerinti eredmény	- 3041	100%	- 1359	100%	45%

<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>28 460</b>		<b>29 665</b>		<b>104%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	28457	100%	29663	100%	104%
	Egyéb bevételek	3	0%	2	0%	0%
	Pénzügyi műveletek bevételei					
	Rendkívüli bevételek					

<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>17</b>		<b>95</b>		<b>559%</b>
	Egyéb ráfordítások	17	100%	95	100%	559%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
	Rendkívüli ráfordítások					

<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>28 443</b>		<b>29 570</b>		<b>104%</b>

<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>28 443</b>		<b>29 570</b>		<b>104%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	30241	106%	29772	101%	105%
	Személyi jellegű ráfordítások	1228	4%	1137	4%	4%
	Értékesökkenési leírás	15	0%	15	0%	0%
	Adózás előtti eredmény	- 3041	-11%	- 1354	-5%	-5%

<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>7 062</b>		<b>8 432</b>		<b>119%</b>
A.	Befektetett eszközök	80	1%	65	1%	1%
B.	Forgóeszközök	6982	99%	8367	99%	118%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					

<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>7 062</b>		<b>8 432</b>		<b>119%</b>
D.	Saját tőke	- 4671	-66%	- 6030	-72%	-85%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	11733	166%	14462	172%	205%
G.	Passzív időbeli elhatárolások					

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Bevételek százalékos megoszlása</b>	<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
Értékesítés nettó árbevétele	28457	100%	29663	100%	104%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>28457</b>	<b>100%</b>	<b>29663</b>	<b>100%</b>	<b>104%</b>
Egyéb bevételek	3	0%	2	0%	0%

**KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)**

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>28 460</b>		<b>29 665</b>		<b>104%</b>
Anyagjellegű ráfordítások	<b>30 241</b>	<b>106%</b>	<b>29 772</b>	<b>100%</b>	<b>105%</b>
Személyi jellegű ráfordítások	<b>1 228</b>	<b>4%</b>	<b>1 137</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>
Értékcsökkenési leírás	15	0%	15	0%	0%
Egyéb ráfordítások	17	0%	95	0%	0%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>31 501</b>	<b>111%</b>	<b>31 019</b>	<b>105%</b>	<b>109%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>28 460</b>		<b>29 665</b>		<b>104%</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-3 041</b>	<b>-11%</b>	<b>-1 354</b>	<b>-5%</b>	<b>-5%</b>

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Forgási időtartamok napokban</b>	<b>2009.12.31. (365)</b>	<b>2010.12.31. (365)</b>
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	0	22
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	90	103
Készletek / átlagos napi árbevétel	67	81
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	63	81

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>470</b>		<b>14 462</b>		<b>31X</b>
Likviditási mutató	Forgóeszközök	6982	15X	8367	58%	18X
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	1788	380%	1760	12%	374%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	1784	380%	4	0%	1%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	4	1%	1756	12%	374%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	-3041	-647%	-1354	-9%	-288%

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

<b>Saját tőke</b>		<b>- 4 671</b>		<b>- 6 030</b>		<b>129%</b>
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>80</b>	<b>-2%</b>	<b>65</b>	<b>-1%</b>	<b>-1%</b>	
Tárgyi eszközök	80	-2%	65	-1%	-1%	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>11 733</b>	<b>-251%</b>	<b>14 462</b>	<b>-240%</b>	<b>-310%</b>	
Jegyzett tőke	500	-11%	500	-8%	-11%	
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)	-3041	65%	-1359	23%	29%	
Saját-tőke-arányos adózott eredmény (ROE)	-3041	65%	-1359	23%	29%	

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>28 457</b>		<b>29 663</b>		<b>104%</b>
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	-3041	-11%	-1359	-5%	-5%	
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>	<b>7 062</b>		<b>8 432</b>		<b>119%</b>	
Eszközhatékonyosság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)	-3041	-43%	-1359	-16%	-19%	
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>6 512</b>		<b>- 6 095</b>		<b>- 94%</b>	
Működőtőke-arányos adózott eredmény	-3041	-47%	-1359	22%	-21%	

**Alaptőke jövedelmezősége**

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>500</b>		<b>500</b>		<b>100%</b>
Adózott eredmény	-3041	-608%	-1359	-272%	-272%	

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	Nyári Joker Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	6134 Kömpöc Rákóczi utca 23.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	03-09-116226
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Bács-Kiskun Megyei Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2008.05.26
<b>KSH-szám:</b>	14337895-4711-113-06
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
<b>Adószám:</b>	14337895-2-03
<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 tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
<b>Személyes adatok:</b>	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 Nyári Joker Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2010 január 01-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.

## ***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. május 30.

## ***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 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 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. A saját termelésű készletek értékelése szűkített önköltségi áron történik.

### **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 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
<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					
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek					
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</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						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</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						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek						
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>						

## ***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 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. 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 költségvetelt.

### **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**

<b>2010.12.31. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	500
Saját tőke	- 6 030
Adózás előtti eredmény (veszteség)	- 1 354
Adófizetési kötelezettség	5
Adózott eredmény (veszteség)	- 1 359
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	- 1 359
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>8 367</b>
III. KÉSZLETEK	6 607
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	1 756
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	
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	4
1. Pénztár, csekkek	
2. Bankbetétek	

### 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.

## Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások, amelyekből csak a következő évben lesz tényleges pénzkidadás.

## 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 követelések mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó túlfizetés	

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Személyi jövedelem adó	
Kommunális adó fizetési kötelezettség	
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	
START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége	
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	
Egyéb befizetési kötelezettségek	
Áfa fizetési kötelezettség	
Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség	
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	
Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség	
Munkaadói járulék fizetési kötelezettség	
Munkavállalói járulék fizetési kötelezettség	
Rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség	
Szakképzési járulék fizetési kötelezettség	
Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség	
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	

## *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.

### *Társasági adóalapot módosító tételek*

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

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
<b>Összesen</b>	

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

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	

	ezer Ft
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	
Adomány (igazolás alapján)	
<b>Összesen</b>	

### ***Mérlegben 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: Kolláti Márta Katalin regisztrációs száma 117121