

1	4	4	5	1	0	3	8	4	6	3	2	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	3	-	0	9	-	1	2	2	6	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Victorino Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **2013 Pomáz, Ibolya utca 10.**

# 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: Pomáz, 2011. március 20.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

14451038-2-13

VICTORINO KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
4632	Hús-, húskészítmény nagykereskedelme
4633	Tejtermék, tojás, zsiradék nagykereskedelme
4638	Egyéb élelmiszer nagykereskedelme
4690	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4722	Hús-, húсарu kiskereskedelme
4723	Hal kiskereskedelme
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5621	Rendezvényi étkeztetés
5629	Egyéb vendéglátás
0312	Édesvízi halászat
0322	Édesvízihal-gazdálkodás

1	4	4	5	1	0	3	8	4	6	3	2	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	3	-	0	9	-	1	2	2	6	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

Victorino Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság  
2010. december 31.

Pénzeszközök változása (Cash Flow)

Pénzegység: "ezer Forint"

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok:1-13)</b>		
1.	Adózás előtti eredmény (±)		
2.	Elszámolt amortizáció (+)		
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)		
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)		
6.	Szállítói kötelezettség változása (±)		
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)		
9.	Vevőkövetelés változása (±)		
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)		
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)		
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)		
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, sorok:14-16)</b>		
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)		
15.	Befektetett eszközök eladása (+)		
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok:17-27)</b>		
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.	<b>Pénzeszközök változása (±I. ±II. ±III.)</b>		

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Pomáz, 2011. március 20.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI</b>		<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	369	100%	1047	100%	284%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye					
D.	Rendkívüli eredmény					
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>369</b>	<b>100%</b>	<b>1047</b>	<b>100%</b>	<b>284%</b>
F.	Adózott eredmény	311	84%	940	90%	255%
G.	Mérleg szerinti eredmény	311	84%	940	90%	255%
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>28 232</b>		<b>33 303</b>		<b>118%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	28232	100%	33299	100%	118%
	Egyéb bevételek			4	0%	0%
	Pénzügyi műveletek bevételei					
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>92</b>		<b>56</b>		<b>61%</b>
	Egyéb ráfordítások	92	100%	56	100%	61%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
	Rendkívüli ráfordítások					
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>28 140</b>		<b>33 247</b>		<b>118%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>28 140</b>		<b>33 247</b>		<b>118%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	25237	90%	29638	89%	105%
	Személyi jellegű ráfordítások	2497	9%	2327	7%	8%
	Értécsökkenési leírás	37	0%	235	1%	1%
	Adózás előtti eredmény	369	1%	1047	3%	4%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>1 790</b>		<b>2 034</b>		<b>114%</b>
A.	Befektetett eszközök	1327	74%	1100	54%	61%
B.	Forgóeszközök	463	26%	934	46%	52%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>1 790</b>		<b>2 034</b>		<b>114%</b>
D.	Saját tőke	416	23%	1357	67%	76%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	1374	77%	644	32%	36%
G.	Passzív időbeli elhatárolások			33	2%	2%

## Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Bevételek százalékos megoszlása</b>	<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	28232	100%	33299	100%	118%
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>28 232</b>	<b>100%</b>	<b>33 299</b>	<b>100%</b>	<b>118%</b>
Egyéb bevételek			4	0%	0%

## KÖLTSEGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>28 232</b>		<b>33 303</b>		<b>118%</b>
Anyagköltség	103	0%	31	0%	0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	647	2%	432	1%	2%
Egyéb szolgáltatások értéke	75	0%	59	0%	0%
Eladott áruk beszerzési értéke	24412	86%	29 116	87%	103%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>25 237</b>	<b>89%</b>	<b>29 638</b>	<b>89%</b>	<b>105%</b>
Béreköltség	1716	6%	1 740	5%	6%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	257	1%	91	0%	0%
Bérráfordítások	524	2%	496	1%	2%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>2 497</b>	<b>9%</b>	<b>2 327</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>
Értékcsökkenési leírás	37	0%	235	1%	1%
Egyéb ráfordítások	92	0%	56	0%	0%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>27 863</b>	<b>99%</b>	<b>32 256</b>	<b>97%</b>	<b>114%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>28 232</b>		<b>33 303</b>		<b>118%</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>369</b>	<b>1%</b>	<b>1 047</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>

## Éves Beszámoló

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Forgási időtartamok napokban</b>	<b>2009.12.31. (365)</b>	<b>2010.12.31. (365)</b>
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	16	0
Szállítók / átlagos napi árbevétel	14	0
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	0	0
Beszédés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	0	0
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	6	10
Készletek / átlagos napi árbevétel	3	8
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ	3	9

## A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>1 374</b>	<b>644</b>	<b>47%</b>		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	463	34%	934	145%	68%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	241	18%	191	30%	14%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	239	17%	191	30%	14%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	2	0%	0		
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	369	27%	1 047	163%	76%

## Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet

<b>Saját tőke</b>		<b>416</b>	<b>1 357</b>	<b>326%</b>	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 327</b>	<b>319%</b>	<b>1 100</b>	<b>81%</b>	<b>264%</b>
Tárgyi eszközök					
<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 374</b>	<b>330%</b>	<b>644</b>	<b>47%</b>	<b>155%</b>
Jegyzett tőke	500	120%	500	37%	120%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)	311	75%	940	69%	226%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	311	75%	940	69%	226%

## Jövedelmezőségi mutatók

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>28 232</b>	<b>33 299</b>	<b>118%</b>	
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	311	1%	940	3%	3%
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>	<b>1 790</b>	<b>2 034</b>	<b>114%</b>		
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)	311	17%	940	46%	53%
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>- 911</b>	<b>290</b>	<b>- 32%</b>		
Működőtőke-arányos adózott eredmény	311	-34%	940	324%	-103%

## Alaptőke jövedelmezősége

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>	
Adózott eredmény	311	62%	940	188%	188%

**14451038-4632-113-13**

Statisztikai számjel

**13-09-122670**

Cégjegyzék száma

**VICTORINO Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Vállalkozás címe: 2013 Pomáz, Ibolya utca 10**

**ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ  
MELLÉKLETE**

**2010. év**

**MÉRLEG FORDULÓNAPJA 2010.12.31.**

Budapest, 2011. március 20.

.....  
Vállalkozás képviselő

P.H

<b>A társaság neve:</b>	Victorino Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	2013 Pomáz Ibolya utca 10.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	13-09-122670
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Pest Megyei Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés:</b>	2008.10.20.
<b>KSH-szám:</b>	14451038-4632-113-13
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Hús-, húskészítmény nagykereskedelme
<b>Adószám:</b>	14451038-2-13
<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 Victorino 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:**

<b>Név</b>	<b>%</b>
Pop Simonfi Ildikó	50
Pop György	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 kereskedelmi tevékenységet. Főbb árú palettája : friss hús és hentesárú. Az értékesítés nagykereskedelmi láncon keresztül történik, legnagyobb vevői éttermek, és kiskereskedelmi üzletek. Szolgáltatásai színvonalában igyekszik az uniós normáknak megfelelni. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be. A forint árfolyamának hektikus változása a társaság gazdálkodását nem befolyásolta, ugyanis kizárólag belföldi szállítókkal áll kapcsolatban.**

## **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 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 május 15, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2010 gazdasági évre: 2011. március 20.

## ***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 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, 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.

### **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, mérleg fordulónappal történik, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Tervezen felüli értékcsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása**

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

## Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>					
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>					
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. Vagyoni értékű jogok					
4. Szellemi termékek	37	226		263	1100
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>	75	9		84	0

## Tárgyévi 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	226					226
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>	9			9		

## 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	1363					1363
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>	75	9				84

## ***Az eredménykimutatás és a mérleg elemzése***

Az 1-3 melléklet mutatószámai segítségével külön magyarázat nélkül könnyedén összehasonlítható a tárgyév és az előző év gazdálkodása. A táblázatokban összegszerű és százalékos adatok találhatóak. Mindegyik kiértékelő tábla rendelkezik egy fő sorral, amelyhez a többi sor értékeinek mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlítja össze.

### **Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása**

Az **1. számú melléklet** az eredmény főbb összetevőit emeli ki, majd keletkezésüket elemzi. Az eredményt meghatározó bevételek tartalmazzák az összes bevételi kategóriát. Ezek: az árbevétel, mint a főtevékenység bevétele, az egyéb bevétel, mely mögött állhat eszközértékesítés, késedelmi kamatbevétel, esetleg visszautalt illetékbevétel. A pénzügyi műveletek bevételei a vállalkozás pénzeszközeinek forgatásából képződött bevételt, míg a rendkívüli bevétel az eseti jellegű, csak ebben az egyetlen tárgyévben előforduló bevételeket tartalmazhatja. Egyéb ráfordítás általában az iparüzési adó, és a kerekítési különbözet elszámolásából keletkezik. A pénzügyi műveletek ráfordítása átváltási árfolyam veszteség, míg a rendkívüli ráfordítások az eseti kiadásokat jelentik. A bevételek összegéből levont költségek és ráfordítások után megmaradó pénz az, ami a társaságnak a beszámolási időszak alatt az üzletmenettel kapcsolatos szokásos, felmerült költségeit és kiadásait lenne hivatott fedezni. A különbözet adja az adózás előtti eredményt. A táblázatból ránézésre el lehet dönteni, hogy arányaiban az anyagjellegű, vagy a személyi jellegű ráfordítás jelent-e eredményt meghatározó 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**

<b>2010.12.31. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	500
Saját tőke	1 357
Adózás előtti eredmény (nyereség)	1 047
Adófizetési kötelezettség	107
Adózott eredmény (nyereség)	940
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	940
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* mutatószámoknak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás nem rendelkezik.

## Forgóeszközök 2010. december 31. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
<b>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>934</b>
III. KÉSZLETEK	743
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	743
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	
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	191
1. Pénztár, csekkek	173
2. Bankbetétek	18

## 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 tétele a Társaságnak nem volt.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapja után számlázott, de a beszámolási évet terhelő költségek, ráfordítások. A Társaság mérlegében 33 ezer Ft összegben szerepel passzív elhatárolási tétel, ami a 2010 december havi anyag könyvelésének a díja.

### **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.volt.

<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Követelés a mérlegben nem szerepel	0

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó fizetési kötelezettség	81
Társasági külön adó	7
Személyi jövedelem adó	32
ÁFA fizetési kötelezettség	327
Iparüzési adó fizetési kötelezettsége	110
Iparüzési adó késedelmi pótlék	3
Nyugdíjbiztosítási alap fizetési kötelezettsége	49
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékok fizetési kötelezettsége	16
Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége	19
Évgyűriük Mnyp késpótlék fizetési kötelezettség	1

- 12 -

## *Általános előírások, kiegészítések*

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolás passzív elhatárolás vonatkozásában volt a társaságnál
- a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
- A számviteli eljárásban bekövetkezett változások: a társaságnak az év során valamennyi tétele az előző évvel összehasonlítható adat, tételátrendezések nem voltak.

### **Tételes előírások, kiegészítések**

#### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. 2010 évben nincs olyan tétel ahol a kötelezettség ( kötvénykibocsátás miatti tartozás, egyéb kötelezettség, vagy váltótartozás) visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél. Céltartalék képzés, illetve felhasználás a tárgyévben nem volt.

#### **Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A beszámolási időszakban elszámolt értékelési különbözet és értékvesztés elszámolása nem fordult elő.

### **Tájékoztató kiegészítések:**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 1 fő

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összes Ft
Bérköltség	1740		1740
Bérfeladások	496		496
Személyi jellegű egyéb kifizetések	91		91
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>			

Az ügyvezető havi munkabére 145.000 Ft.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

**- 13 -**  
**Társasági adóalapot módosító tételek**

**Adózás előtti eredményt növelő tételek**

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	235
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Adóhatósági késedelmi pótlék	16
<b>Összesen</b>	<b>251</b>

**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek**

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	235
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	321
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	
Adomány (igazolás alapján)	
<b>Összesen</b>	<b>556</b>

***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