

1	4	7	6	3	4	5	6	8	1	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	9	1	8	7	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **CLT Group Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás címe: **1133 Budapest, Hegedűs Gyula u. 88-90. II. em. 43.**

Telefonszám: **789-9745**

# Éves Beszámoló

"A" változat

Beszámolási időszak: 2010. január 1. - 2010. december 31.

Előző időszak: 2009. május 8. - 2009. december 31.

Beszámoló készítés oka: Normál, fordulónapi beszámoló készítés

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Budapest, 2011. február 24.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

14763456-2-41

CLT GROUP KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9319	Egyéb sporttevékenység
9313	Testedzési szolgáltatás
9200	Szerencsejáték, fogadás
9003	Alkotóművészet
9002	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9001	Előadó-művészet
8891	Gyermekek napközbeni ellátása
8551	Sport, szabadidős képzés
8291	Követelésbehajtás
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8219	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8130	Zöldterület-kezelés
8129	Egyéb takarítás
8122	Egyéb épület-, ipari takarítás
8121	Általános épülettakarítás
8010	Személybiztonsági tevékenység
7830	Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
7820	Munkaerőkölcsönzés
7810	Munkaközvetítés
7711	Személygépjármű kölcsönzése
7430	Fordítás, tolmácsolás
7420	Fényképészet
7410	Divat-, formatervezés
6311	Adatfeldolgozás, web-hosztíng szolgáltatás
6201	Számítógépes programozás
5920	Hangfelvétel készítése, kiadása
5914	Filmvetítés
5913	Film-, video- és televízióprogram terjesztése
5912	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5911	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5829	Egyéb szoftverkiadás

**TEÁOR'08:**

5630	Italszolgáltatás
5629	Egyéb vendéglátás
5621	Rendezvényi étkeztetés
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5530	Kempingszolgáltatás
5520	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5320	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
5229	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5210	Raktározás, tárolás
4942	Költöztetés
4941	Közúti áruszállítás
4939	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4931	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4791	Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
4789	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4782	Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
4781	Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
4779	Hasznáلتcikk bolti kiskereskedelme
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4772	Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
4771	Ruházat kiskereskedelem
4763	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4762	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4761	Könyv-kiskereskedelem
4751	Textil-kiskereskedelem
4741	Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
4729	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4726	Dohányáru-kiskereskedelem
4725	Ital-kiskereskedelem
4724	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4721	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4532	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem

**TEÁOR'08:**

4519	Egyéb gépjármű-kereskedelem
4511	Személygépjármű-, könnyűgépjármű kereskedelem
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3299	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
3291	Seprű-, kefégyártás
3213	Divatékszer gyártása
3109	Egyéb bútor gyártása
3103	Ágybetét gyártása
3102	Konyhabútorgyártás
3101	Irodabútor gyártása
1820	Egyéb sokszorosítás
1520	Lábbeligyártás
1512	Táskafélék, szíjzat gyártása
1419	Egyéb ruházat, kiegészítők gyártása
1413	Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat)
1412	Munkaruházat gyártása

1	4	7	6	3	4	5	6	8	1	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	0	9	-	9	1	8	7	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

CLT Group Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

2010. december 31.

Pénzeszközök változása (Cash Flow)

Pénzegység: "ezer Forint"

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
I.	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok:1-13)</b>	<b>612</b>
1.	Adózás előtti eredmény (±)	453
2.	Elszámolt amortizáció (+)	145
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	
6.	Szállítói kötelezettség változása (±)	- 24
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)	- 112
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	
9.	Vevőkövetelés változása (±)	342
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)	- 176
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	- 16
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, sorok:14-16)</b>	<b>- 1 876</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 1 876
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok:17-27)</b>	<b>1 135</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	
19.	Hitel és kölcsön felvétel (+)	1 229
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	- 94
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>	<b>- 129</b>

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Budapest, 2011. február 24.

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	176	100%	457	101%	260%
B	Pénzügyi műveletek eredménye			-4	-1%	-2%
D	Rendkívüli eredmény					
<b>E</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>176</b>	<b>100%</b>	<b>453</b>	<b>100%</b>	<b>257%</b>
F	Adózott eredmény	141	80%	437	96%	248%
G	Mérleg szerinti eredmény	141	80%	437	96%	248%
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>4 837</b>		<b>6 464</b>		<b>134%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	4837	100%	6464	100%	134%
	Egyéb bevételek					
	Pénzügyi műveletek bevételei					
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>76</b>		<b>113</b>		<b>149%</b>
	Egyéb ráfordítások	76	100%	109	96%	143%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai			4	4%	5%
	Rendkívüli ráfordítások					
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>4 761</b>		<b>6 351</b>		<b>133%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>4 761</b>		<b>6 351</b>		<b>133%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	2433	51%	3007	47%	63%
	Személyi jellegű ráfordítások	2092	44%	2746	43%	58%
	Értécsökkenési leírás	60	1%	145	2%	3%
	Adózás előtti eredmény	176	4%	453	7%	10%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>1 269</b>		<b>2 392</b>		<b>188%</b>
A	Befektetett eszközök			1418	59%	112%
B	Forgóeszközök	1269	100%	974	41%	77%
C	Aktív időbeli elhatárolások					
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>1 269</b>		<b>2 392</b>		<b>188%</b>
D	Saját tőke	641	51%	1038	43%	82%
E	Céltartalékok					
F	Kötelezettségek	628	49%	1354	57%	107%
G	Passzív időbeli elhatárolások					

## 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	4837	100%	6464	100%	134%
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>4837</b>	<b>100%</b>	<b>6464</b>	<b>100%</b>	<b>134%</b>
Egyéb bevételek					

## KÖLTSEGSZERKEZET (Összköltség eljárással)

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>4 837</b>		<b>6 464</b>		<b>134 %</b>
Anyagköltség	163	3%	556	9%	11%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 189	45%	789	12%	16%
Egyéb szolgáltatások értéke	30	1%	82	1%	2%
Eladott áruk beszerzési értéke			202	3%	4%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	51	1%	1 378	21%	28%
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 433</b>	<b>50%</b>	<b>3 007</b>	<b>47%</b>	<b>62%</b>
Béreköltség	1 536	32%	2 132	33%	44%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	102	2%	25	0%	1%
Bérráfordítások	454	9%	589	9%	12%
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>2 092</b>	<b>43%</b>	<b>2 746</b>	<b>42%</b>	<b>57%</b>
Értékcsökkenési leírás	60	1%	145	2%	3%
Egyéb ráfordítások	76	2%	109	2%	2%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>4 661</b>	<b>96%</b>	<b>6 007</b>	<b>93%</b>	<b>124%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>4 837</b>		<b>6 464</b>		<b>134 %</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>176</b>	<b>4%</b>	<b>457</b>	<b>7%</b>	<b>9%</b>

**Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Forgási időtartamok napokban</b>	<b>2009.12.31. (238)</b>	<b>2010.12.31. (365)</b>
Szállítók / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	2	0
Szállítók / átlagos napi árbevétel	1	0
Vevőkintlevőség napokban: Vevőállomány / átlagos napi árbevétel	51	40
Beszedés időtartama: követelések / átlagos napi árbevétel	53	52
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	62	55
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	0
Készletek / átlagos napi ELÁBÉ		0

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>278</b>	<b>142</b>	<b>51%</b>		
Likviditási mutató	Forgóeszközök	1269	456%	974	686%	350%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	1269	456%	974	686%	350%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	190	68%	61	43%	22%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	1079	388%	913	643%	328%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	176	63%	457	322%	164%

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

<b>Saját tőke</b>		<b>641</b>	<b>1 038</b>	<b>162%</b>		
<b>Befektetett eszközök</b>			<b>1 418</b>	<b>137%</b>	<b>221%</b>	
Tárgyi eszközök			1418	137%	221%	
<b>Kötelezettségek</b>		<b>628</b>	<b>98%</b>	<b>1 354</b>	<b>130%</b>	<b>211%</b>
Jegyzett tőke		500	78%	500	48%	78%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		141	22%	437	42%	68%
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)		141	22%	437	42%	68%

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>4 837</b>	<b>6 464</b>	<b>134%</b>		
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		141	3%	437	7%	9%
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>		<b>1 269</b>	<b>2 392</b>	<b>188%</b>		
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		141	11%	437	18%	34%
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>991</b>	<b>832</b>	<b>84%</b>		
Működőtőke-arányos adózott eredmény		141	14%	437	53%	44%

**Alaptőke jövedelmezősége**

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>		
Adózott eredmény		141	28%	437	87%	87%

**CLT Group Kft**  
14763456-8121-113-01

**Kiegészítő melléklet**  
**a 2010 évi beszámolóhoz**  
**2010. január -2010december 31-ig**

Budapest,2011 február 25

.....  
összeállította ( könyvelő)

.....  
ügyvezető

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	CLT Group Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	1133 Budapest Hegedűs Gyula u. 88-90. II. em. 43.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	01-09-918705
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2009.05.08.
<b>KSH-szám:</b>	14763456-8121-113-01
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Általános épülettakarítás
<b>Adószám:</b>	14763456-2-41
<b>Adózási információk:</b>	A társaság 2010 3. negyedévéől az általános forgalmi adó alanya. Az eredménykimutatásban nettó összegek szerepelnek ettől az időponttól. 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 úrlapon található.

## ***Általános kiegészítések***

A Kiegészítő Melléklet a CLT Group Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2010 január 1-től 2010 december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült. Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

### **Tulajdonosi szerkezet**

A vállalkozás tulajdonosai belföldi magánszemélyek. Tulajdoni hányad:

Név	%
Cseke Tibor László	80
Cseke Bernadett	20

### **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. Szolgáltatásaink színvonalában igyekszünk az uniós normáknak megfelelni. A társaság árbevételét a piaci verseny miatt nyomott árak határolják be, míg eredményességét a monopolisztikus, sok esetben hatósági ár jellegű költségek veszélyeztetik.

## ***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 24.

## ***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 a mérlegben nem szerepelnek.

### **Készletek**

A vásárolt készletek a mérlegben nem szerepel. A szolgáltatáshoz szükséges tisztítószereket a cég azonnali felhasználásra vásárolja, készletet nem kezel.

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

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

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

## Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
<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	0	25		25	1418
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások					
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	60	120		180	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						
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	25					25
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	120					120

## 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. TÁRGYIESZKÖZÖK</b>						
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	1443				1443
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	60	120				180

## ***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 értékadatainak 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 mérlegben egyéb bevétel nem szerepel. 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. Pénzügyi műveletekből adódó bevétel illetve rendkívüli bevétele a Társaságnak a beszámolási évben nem volt. Egyéb ráfordítás általában az iparüzési adó, és a kerekítési különbözet elszámolásából keletkezik.

**Az egyéb ráfordítások összege 109 ezer Ft, ami részben Iparüzési adó, részben illeték befizetésből adódó ráfordítás.** A pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 4 ezer Ft, amely lízingdíj kamat. 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	1 038
Adózás előtti eredmény (nyereség)	453
Adófizetési kötelezettség	16
Adózott eredmény (nyereség)	437
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	437
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>974</b>
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	913
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	703
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	210
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	61
1. Pénztár, csekkek	18
2. Bankbetétek	43

## 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, amelyek a mérleggel lezárt időszak eredményét képezik.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapját követően számlázott, de a beszámolási időszak eredményéhez kapcsolódó tételek.

### **Céltartalékok képzése**

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között. Céltartalék képzés a beszámolási időszakban nem volt.

### **Követelések, kötelezettségek**

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	
Áfa követelés	181
Iparüzési adó túlfizetés	17
Szakképzési hozzájár. túlfiz	12
<b>Összesen</b>	<b>210</b>

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó	5
Személyi jövedelem adó	37
Nyugdíjbiztosítási alap	63
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	37
<b>Összesen</b>	<b>142</b>

## ***Általános előírások, kiegészítések***

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

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

## ***Tételes előírások, kiegészítések***

### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

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

### **Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

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

## ***Tájékoztató kiegészítések:***

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma **3** fő, melyből **3** fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

<b>Megnevezés</b>	<b>Szellemi</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Összes Ft</b>
Béreköltség	0	2132	2132
Bérbírálatok		589	589
Személyi jellegű egyéb kifizetések		25	25
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>		2746	2746

Az ügyvezető 920 ezer Ft díjazásban részesült, ami havi szintre átszámítva 76.700 Ft-nak felel meg. Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

## **Társasági adóalapot módosító tételek**

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

	<b>ezer Ft</b>
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték	145
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
<b>Összesen</b>	<b>145</b>

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

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	145
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	200
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	100
Adomány (igazolás alapján)	
<b>Összesen</b>	<b>445</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: Berki Zsófia regisztrációs száma 131032