

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

Statistikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 6 | - | 0 | 6 | - | 0 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **SIFEX Vendéglátó és Kereskedelmi Betéti Társaság**

A vállalkozás címe: **6600 Szentés, Gógány u 17.**

# Egyszerűsített Éves Beszámoló

"A" változat

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

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

Beszámoló készítés oka: Üzleti évet záró beszámoló

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Keltezés: Szentés, 2011. május 31.  
-----

P.H.

-----  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

21843055-2-06

SIFEX VENDÉGLÁTÓ ÉS KERESKEDELMI BETÉTI TÁRSASÁG

| TEÁOR'08: |   |
|-----------|---|
| 4778      | Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme                       |
| 5630      | Italszolgáltatás  |
| 6820      | Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése |

**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 | - 2550             | 100%        | - 590              | 100%        | 23%        |
| B.   | Pénzügyi műveletek eredménye         |                    |             |                    |             |            |
| D.   | Rendkívüli eredmény                  |                    |             |                    |             |            |
| <b>E.</b>  | <b>Adózás előtti eredmény</b>        | <b>- 2550</b>      | <b>100%</b> | <b>- 590</b>       | <b>100%</b> | <b>23%</b> |
| F.   | Adózott eredmény                     | - 2558             | 100%        | - 610              | 103%        | 24%        |
| G.   | Mérleg szerinti eredmény             | - 2558             | 100%        | - 610              | 103%        | 24%        |
| <b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>              |                                      | <b>10 527</b>      |             | <b>6 823</b>       |             | <b>65%</b> |
|  | Értékesítés nettó árbevétele         | 10514              | 100%        | 6810               | 100%        | 65%        |
|  | Egyéb bevételek                      | 13                 | 0%          | 13                 | 0%          | 0%         |
|  | Pénzügyi műveletek bevételei         |                    |             |                    |             |            |
|  | Rendkívüli bevételek                 |                    |             |                    |             |            |
| <b>Költségek és ráfordítások</b>                       |                                      | <b>98</b>          |             | <b>71</b>          |             | <b>72%</b> |
|  | Egyéb ráfordítások                   | 98                 | 100%        | 71                 | 100%        | 72%        |
|  | Pénzügyi műveletek ráfordításai      |                    |             |                    |             |            |
|  | Rendkívüli ráfordítások              |                    |             |                    |             |            |
| <b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>             |                                      | <b>10 429</b>      |             | <b>6 752</b>       |             | <b>65%</b> |
| <b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b> |                                      | <b>10 429</b>      |             | <b>6 752</b>       |             | <b>65%</b> |
|  | Anyagjellegű ráfordítások            | 9075               | 87%         | 5332               | 79%         | 51%        |
|  | Személyi jellegű ráfordítások        | 3904               | 37%         | 1983               | 29%         | 19%        |
|  | Értékcsökkenési leírás               |                    |             | 27                 | 0%          | 0%         |
|  | Adózás előtti eredmény               | - 2550             | -24%        | - 590              | -9%         | -6%        |
| <b>Eszközök (aktívák) összesen</b>                     |                                      | <b>1 415</b>       |             | <b>1 005</b>       |             | <b>71%</b> |
| A.   | Befektetett eszközök                 | 421                | 30%         | 405                | 40%         | 29%        |
| B.   | Forgóeszközök                        | 982                | 69%         | 600                | 60%         | 42%        |
| C.   | Aktív időbeli elhatárolások          | 12                 | 1%          |                    |             |            |
| <b>Források (passzívák) összesen</b>                   |                                      | <b>1 415</b>       |             | <b>1 005</b>       |             | <b>71%</b> |
| D.   | Saját tőke                           | - 14962            | -11X        | - 15572            | -15X        | -11X       |
| E.   | Céltartalékok                        |                    |             |                    |             |            |
| F.   | Kötelezettségek                      | 16365              | 12X         | 16577              | 16X         | 12X        |
| G.   | Passzív időbeli elhatárolások        | 12                 | 1%          |                    |             |            |

**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              | 10514              | 100%        | 6810               | 100%        | 65%        |
| Aktivált saját teljesítmények értéke      |                    |             |                    |             |            |
| <b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b> | <b>10514</b>       | <b>100%</b> | <b>6810</b>        | <b>100%</b> | <b>65%</b> |
| Egyéb bevételek                           | 13                 | 0%          | 13                 | 0%          | 0%         |

**KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)**

| <b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b> | <b>10 527</b> |             | <b>6 823</b> |             | <b>65%</b> |
|---|---------------|-------------|--------------|-------------|------------|
| <b>Anyagjellegű ráfordítások</b>                    | <b>9 075</b>  | <b>86%</b>  | <b>5 332</b> | <b>78%</b>  | <b>51%</b> |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások</b>                | <b>3 904</b>  | <b>37%</b>  | <b>1 983</b> | <b>29%</b>  | <b>19%</b> |
| Értékcsökkenési leírás                              |               |             | 27           | 0%          | 0%         |
| Egyéb ráfordítások                                  | 98            | 1%          | 71           | 1%          | 1%         |
| <b>Összes költség és ráfordítás</b>                 | <b>13 077</b> | <b>124%</b> | <b>7 413</b> | <b>109%</b> | <b>70%</b> |

| <b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b> | <b>10 527</b> |             | <b>6 823</b> |            | <b>65%</b> |
|---|---------------|-------------|--------------|------------|------------|
| <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>                   | <b>-2 550</b> | <b>-24%</b> | <b>-590</b>  | <b>-9%</b> | <b>-6%</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 | 7                        | 7                        |
| Forgóeszközök / árbevétel 1 napra                         | 34                       | 32                       |
| Készletek / átlagos napi árbevétel                        | 13                       | 24                       |
| Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga           | 15                       | 30                       |

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b> |                             | <b>165</b> | <b>577</b> | <b>350%</b> |       |       |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------|-------|-------|
| Likviditási mutató                    | Forgóeszközök               | 982        | 595%       | 600         | 104%  | 364%  |
| Likviditási gyorsráta                 | Forgóeszközök - Készletek   | 602        | 365%       | 159         | 28%   | 96%   |
| Pénzhányad                            | Pénzeszközök + Értékpapírok | 400        | 242%       | 21          | 4%    | 13%   |
| Hitelfedezettségi mutató              | Követelések                 | 202        | 122%       | 138         | 24%   | 84%   |
| Dinamikus likviditás                  | Üzemi tevékenység eredménye | -2550      | -15X       | -590        | -102% | -358% |

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

| <b>Saját tőke</b>   |  | <b>- 14 962</b> | <b>- 15 572</b> | <b>104%</b>   |              |              |
|---|--|-----------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>                               |  | <b>421</b>      | <b>-3%</b>      | <b>405</b>    | <b>-3%</b>   | <b>-3%</b>   |
| Tárgyi eszközök   |  | 421             | -3%             | 405           | -3%          | -3%          |
| <b>Kötelezettségek</b>                                    |  | <b>16 365</b>   | <b>-109%</b>    | <b>16 577</b> | <b>-106%</b> | <b>-111%</b> |
| Jegyzett tőke   |  | 100             | -1%             | 100           | -1%          | -1%          |
| Nyereség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény) |  | -2558           | 17%             | -610          | 4%           | 4%           |
| Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)                  |  | -2558           | 17%             | -610          | 4%           | 4%           |

**Jövedelmezőségi mutatók**

| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>                      |  | <b>10 514</b> | <b>6 810</b> | <b>65%</b> |      |      |
|--|--|---------------|--------------|------------|------|------|
| Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)                 |  | -2558         | -24%         | -610       | -9%  | -6%  |
| <b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>                    |  | <b>1 415</b>  | <b>1 005</b> | <b>71%</b> |      |      |
| Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA) |  | -2558         | -181%        | -610       | -61% | -43% |
| <b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>    |  | <b>817</b>    | <b>23</b>    | <b>3%</b>  |      |      |
| Működőtőke-arányos adózott eredmény                      |  | -2558         | -313%        | -610       | -27X | -75% |

**Alaptőke jövedelmezősége**

| <b>Jegyzett tőke</b> |  | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100%</b> |       |       |
|----------------------|--|------------|------------|-------------|-------|-------|
| Adózott eredmény     |  | -2558      | -26X       | -610        | -610% | -610% |

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>A társaság neve:</b>      | SIFEX Vendéglátó és Kereskedelmi Betéti Társaság   |
| <b>Rövid cégnév:</b>         | —  |
| <b>Székhelye:</b>            | 6600 Szentés<br>Gógány u 17.   |
| <b>Telephelyek:</b>          | —  |
| <b>Cégjegyzék-szám:</b>      | 06-06-014123   |
| <b>Illetékes cégbíróság:</b> | Csongrád Megyei Bíróság mint Cégbíróság  |
| <b>Cégbejegyzés::</b>        | 2003. október 03.  |
| <b>KSH-szám:</b>             | 21843055-5630-212-06   |
| <b>Gazdálkodási forma:</b>   | Betéti társaság  |
| <b>Főtevékenység:</b>        | Italszolgáltatás   |
| <b>Adószám:</b>              | 21843055-2-06  |
| <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.<br>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 SIFEX Vendéglátó és Kereskedelmi Betéti 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              | %  |
|------------------|----|
| Fehér László     | 30 |
| Fehér Lászlóné   | 30 |
| Sinóros Miklósné | 40 |

### **A vállalkozás tevékenységének bemutatása**

Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban, az APEH felé történt bejelentés alapján, külön lapon tartalmazza. 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. május 31.

## ***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) a számlavezető pénzügyi intézet vételi - eladási átlagárfolyamán történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi 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. Társaságunk a készleteiről év közben nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást. Beszerzéseit költségként számolja el.

### **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 december 31-ig 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>503</b> | <b>11</b> |           | <b>514</b> | <b>405</b>  |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK                          |            |           |           |            |             |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke        |            |           |           |            |             |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        |            |           |           |            |             |
| 3. Vagyoni értékű jogok                        | 0          | 11        |           | 11         | 0           |
| 4. Szellemi termékek                           |            |           |           |            |             |
| 5. Üzleti vagy cégérték                        |            |           |           |            |             |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek         |            |           |           |            |             |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése        |            |           |           |            |             |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK                            | 503        |           |           | 503        | 405         |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok        |            |           |           |            |             |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek       |            |           |           |            |             |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 503        |           |           | 503        | 405         |
| 4. Tenyészállatok                              |            |           |           |            |             |
| 5. Beruházások, felújítások                    |            |           |           |            |             |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                |            |           |           |            |             |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése           |            |           |           |            |             |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK                       |            |           |           |            |             |

## Tárgyevi értékcsökkenés elszámolása

| Megnevezés                                     | Lineáris  | Degresszív | Teljesítmény arányában | Kis összegű | Terven felüli | Összesen   |
|--|-----------|------------|------------------------|-------------|---------------|------------|
| <b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>   | <b>27</b> |            |                        |             |               | <b>109</b> |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK                          | 11        |            |                        |             |               | 11         |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke        |           |            |                        |             |               |            |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        |           |            |                        |             |               |            |
| 3. Vagyoni értékű jogok                        | 11        |            |                        |             |               | 11         |
| 4. Szellemi termékek                           |           |            |                        |             |               |            |
| 5. Üzleti vagy cégérték                        |           |            |                        |             |               |            |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek         |           |            |                        |             |               |            |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése        |           |            |                        |             |               |            |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK                            | 16        |            |                        |             |               | 98         |
| 1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok        |           |            |                        |             |               |            |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek       |           |            |                        |             |               |            |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 16        |            |                        |             |               | 98         |
| 4. Tenyészállatok                              |           |            |                        |             |               |            |
| 5. Beruházások, felújítások                    |           |            |                        |             |               |            |
| 6. Beruházásokra adott előlegek                |           |            |                        |             |               |            |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése           |           |            |                        |             |               |            |
| III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK                       |           |            |                        |             |               |            |

## 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                        | 0     | 11       |            |               |                 | 11   |
| 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 | 503   |          |            |               |                 | 503  |
| 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, amellyel a többi sor értékei össze lettek hasonlítva, mind a tárgyév, mind az előző év oszlopban. 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 költségét.

### **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                         | 100            |
| Saját tőke                            | - 15 550       |
| Adózás előtti eredmény (veszteség)    | -590           |
| Adófizetési kötelezettség             | 20             |
| Adózott eredmény (veszteség)          | - 610          |
| Mérleg szerinti eredmény (veszteség)  | - 610          |
| 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**

| <b>Forgóeszközök részletezése</b>                                | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| <b>B. Forgóeszközök összesen</b>                                 | <b>622</b>     |
| III. KÉSZLETEK   | 442            |
| 1. Anyagok   |                |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek                     |                |
| 3. Növendék-, hízó és egyéb állatok                              |                |
| 4. Késztermékek  |                |
| 5. Áruk  | 441            |
| 6. Készletekre adott előlegek                                    |                |
| III. KÖVETELÉSEK   | 138            |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)        |                |
| 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                   |                |
| 3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben |                |
| 4. Váltókövetelések  |                |
| 5. Egyéb követelések   | 138            |
| 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   | 21             |
| 1. Pénztár, csekkek  | 19             |
| 2. Bankbetétek   | 2              |

### **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. 2010. évben az aktív időbeli elhatárolást nem kellett elszámolnunk.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költségek, ráfordítások, amelyekből csak a következő évben lesz tényleges pénzkidadás. 2010. évben a passzív időbeli elhatárolás nem volt.

### **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            | 15             |
| Személyi jövedelemadó túlfizetés    | 14             |
| Helyi iparüzési adó túlfizetés      | 46             |
| Szakképzési hozzájárulás túlfizetés | 8              |
| Egyéb követelések                   | 54             |

| <b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>           | <b>ezer Ft</b> |
|---|----------------|
| Rövid lejáratú Kölcsönök                              | 151            |
| Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége  | 50             |
| Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége | 14             |
| Tv készülék   | 19             |
| Áfa fizetési kötelezettség                            | 236            |
| Kereset elszámolás                                    | 107            |

## *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-ben 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 2 fő, melyből 0 fő fizikai állományú.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

| <b>Megnevezés</b>                     | <b>Szellemi</b> | <b>Fizikai</b> | <b>Összes Ft</b> |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Béreköltség                           | 1550            |                | 1550             |
| Bérbiztosítások                       | 433             |                | 433              |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések    |                 |                |                  |
| <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b> | <b>1983</b>     |                | <b>1983</b>      |

Az ügyvezetők díjazásban nem részesültek.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot.

Zálogjoggal biztosított kötelezettségünk nincs.

## ***Társasági adóalapot módosító tételek***

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

|  | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték | 27             |
| Céltartalék elismerten felüli része                            |                |
| Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása                        |                |
| Értékvesztés elszámolt összege                                 |                |
| Adomány elszámolt teljes összege                               |                |
| Egyéb  |                |
| <b>Összesen</b>  | <b>27</b>      |

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

|  | <b>ezer Ft</b> |
|--|----------------|
| Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték | 27             |
| Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg          |                |
| 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>27</b>      |

### ***Mérlegen kívüli tételek:***

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** sem terhelik a társaságot.
3. 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: Bimbó Zsuzsanna PM regisztrációs száma 176318