

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

Statisztikai számjel

0	8	-	0	6	-	0	1	2	7	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

A vállalkozás neve: **Tihanyi József és Társa Épületgépészeti Betéti Társaság**

A vállalkozás címe: **9444 Fertőszentmiklós, Mező utca 10.**

# 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

Keltezés: Fertőszentmiklós, 2011. április 30.

-----

P.H.

-----

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Társas vállalkozások tevékenységeinek lekérdezése

**Adószám**

**Név**

22222741-2-08

TIHANYI JÓZSEF ÉS TÁRSA ÉPÜLETGÉPÉSZETI BETÉTI TÁRSASÁG

TEÁOR'08:	
7711	Személygépjármű kölcsönzése
4778	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4771	Ruházat kiskereskedelem
4759	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4729	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4721	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4711	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4391	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4339	Egyéb befejező építés m.n.s.
4334	Festés, üvegezés
4333	Padló-, falburkolás
4332	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4331	Vakolás
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4321	Villanyszerelés
4312	Építési terület előkészítése
4311	Bontás
4299	Egyéb m.n.s. építés
4291	Vízi létesítmény építése
4222	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4120	Lakó- és nem lakó épület építése
3109	Egyéb bútor gyártása
3102	Konyhabútorgyártás
3101	Irodabútor gyártása
1623	Épületasztalos-ipari termék gyártása
1622	Parkettagyártás
1610	Fűrészárugyártás
9524	Bútor, lakberendezési tárgy javítása

**TEÁOR'08:**

7712 Gépjárműkölcsonzés (3,5 tonna fölött)

**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	16643	101%	11876	110%	72%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-198	-1%	-1127	-10%	-7%
D.	Rendkívüli eredmény					
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>16445</b>	<b>100%</b>	<b>10749</b>	<b>100%</b>	<b>65%</b>
F.	Adózott eredmény	13469	82%	10705	100%	65%
G.	Mérleg szerinti eredmény	13469	82%	5331	50%	32%
<b>Az eredményt meghatározó bevételek</b>		<b>127 116</b>		<b>55 788</b>		<b>44%</b>
	Értékesítés nettó árbevétele	124595	98%	55630	100%	44%
	Egyéb bevételek	140	0%	2	0%	0%
	Pénzügyi műveletek bevételei	2381	2%	156	0%	0%
	Rendkívüli bevételek					
<b>Költségek és ráfordítások</b>		<b>3 560</b>		<b>2 204</b>		<b>62%</b>
	Egyéb ráfordítások	981	28%	921	42%	26%
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2579	72%	1283	58%	36%
	Rendkívüli ráfordítások					
<b>Bevételek és ráfordítások egyenlege</b>		<b>123 556</b>		<b>53 584</b>		<b>43%</b>
<b>Egyenleg + Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>123 556</b>		<b>53 584</b>		<b>43%</b>
	Anyagjellegű ráfordítások	95197	77%	33780	63%	27%
	Személyi jellegű ráfordítások	7695	6%	3693	7%	3%
	Értécsökkenési leírás	4219	3%	5362	10%	4%
	Adózás előtti eredmény	16445	13%	10749	20%	9%
<b>Eszközök (aktívák) összesen</b>		<b>37 538</b>		<b>44 714</b>		<b>119%</b>
A.	Befektetett eszközök	16180	43%	26549	59%	71%
B.	Forgóeszközök	21358	57%	18165	41%	48%
C.	Aktív időbeli elhatárolások					
<b>Források (passzívák) összesen</b>		<b>37 538</b>		<b>44 714</b>		<b>119%</b>
D.	Saját tőke	28980	77%	38917	87%	104%
E.	Céltartalékok					
F.	Kötelezettségek	8558	23%	5797	13%	15%
G.	Passzív időbeli elhatárolások					

**Egyszerűsített Éves Beszámoló**

"A" változat

Pénzegység: "ezer Forint"

<b>Bevételek százalékos megoszlása</b>	<b>2009.12.31.</b>		<b>2010.12.31.</b>		<b>%</b>
Értékesítés nettó árbevétele	124 595	100%	55 630	100%	45%
Aktivált saját teljesítmények értéke					
<b>Bruttó árbevétel (termelési érték)</b>	<b>124 595</b>	<b>100%</b>	<b>55 630</b>	<b>100%</b>	<b>45%</b>
Egyéb bevételek	140	0%	2	0%	0%

**KÖLTSÉGSZERKEZET (Összköltség eljárással)**

<b>Üzemi (üzleti) tevékenység összes árbevétele</b>	<b>124 735</b>		<b>55 632</b>		<b>45%</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>95 197</b>	<b>76%</b>	<b>33 780</b>	<b>61%</b>	<b>27%</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>7 695</b>	<b>6%</b>	<b>3 693</b>	<b>7%</b>	<b>3%</b>
Értékcsökkenési leírás	4 219	3%	5 362	10%	4%
Egyéb ráfordítások	981	1%	921	2%	1%
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>108 092</b>	<b>87%</b>	<b>43 756</b>	<b>79%</b>	<b>35%</b>

<b>Nettó árbevétel (aktivált saját teljesítmények nélkül)</b>	<b>124 735</b>		<b>55 632</b>		<b>45%</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>16 643</b>	<b>13%</b>	<b>11 876</b>	<b>21%</b>	<b>10%</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	51	37
Forgóeszközök / árbevétel 1 napra	63	119
Készletek / átlagos napi árbevétel	0	46
Készletek / anyagjellegű ráfordítás napi átlaga	0	76

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>1 913</b>		<b>1 108</b>		<b>58 %</b>
Likviditási mutató	Forgóeszközök	21 358	11X	18 165	16X	950%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek	21 358	11X	11 092	10X	580%
Pénzhányad	Pénzeszközök + Értékpapírok	3 855	202%	5 479	494%	286%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	17 503	915%	5 613	507%	293%
Dinamikus likviditás	Üzemi tevékenység eredménye	16 643	870%	11 876	11X	621%

**Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet**

<b>Saját tőke</b>		<b>28 980</b>		<b>38 917</b>		<b>134 %</b>
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>16 180</b>	<b>56%</b>	<b>26 549</b>	<b>68%</b>	<b>92%</b>
Tárgyi eszközök		16 180	56%	26 549	68%	92%
<b>Kötelezettségek</b>		<b>8 558</b>	<b>30%</b>	<b>5 797</b>	<b>15%</b>	<b>20%</b>
Jegyzett tőke		10	0%	20	0%	0%
Nyeresség-visszaforgatás aránya (Mérleg szerinti eredmény)		13 469	46%	5 331	14%	18%
Saját tőke-arányos adózott eredmény (ROE)		13 469	46%	10 705	28%	37%

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>124 595</b>		<b>55 630</b>		<b>45 %</b>
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)		13 469	11%	10 705	19%	9%
<b>Mérlegfőösszeg (Összes eszköz)</b>		<b>37 538</b>		<b>44 714</b>		<b>119 %</b>
Eszközhatékonyság: Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)		13 469	36%	10 705	24%	29%
<b>Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>19 445</b>		<b>17 057</b>		<b>88 %</b>
Működőtőke-arányos adózott eredmény		13 469	69%	10 705	63%	55%

**Alaptőke jövedelmezősége**

<b>Jegyzett tőke</b>		<b>10</b>		<b>20</b>		<b>200 %</b>
Adózott eredmény		13 469	—	10 705	535X	—

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	Tihanyi József és Társa Épületgépészeti Betéti Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	Tihanyi József és Társa Bt.—
<b>Székhelye:</b>	9444 Fertőszentmiklós Mező utca 10.
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	08-06-012798
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Győr-Moson-Sopron Megyei Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2005.10.28.
<b>KSH-szám:</b>	22222741-4322-212-08
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Betéti társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
<b>Adószám:</b>	22222741-2-08
<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 vállalkozás a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra kötelezett.
<b>Személyes adatok:</b>	A beszámoló aláírására jogosult, a könyvvizsgáló, 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 Tihanyi József és Társa Épületgépészeti 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	%
Tihanyi József beltág	75
Tihanyi Anita kültág	25

### **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, fő tevékenysége víz, gáz, fűtészerezés. A szereléshez szükséges anyagot a társaság maga biztosítja. A főtevékenységen kívül az árbevétele tehergépkocsi bérbeadás. Legnagyobb megrendelők osztrák vállalkozások. Szolgáltató tevékenységünkhöz szükséges anyagot legnagyobb beszállítónk a Wattmax Kft. biztosítja. 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. A forint árfolyamának hektikus változása a társaság gazdálkodásának nem kedvezett.

## ***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. április 30.

## ***Eszközök és Források értékelése***

### **Az eszközök és források értékelésének általános szabályai**

A mérlegben szereplő tételek értékének kiindulási alapja a bekerülési érték, tartalmát a számviteli törvény határozza meg. A mérlegben az eszközök és források könyv szerinti értéken szerepelnek, azaz bekerülési értéket az alábbiak módosítják:

- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)
- értékvesztés
- hitelezési veszteségként való leírás
- az árfolyam-különbözetek elszámolása

A vállalkozás nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, továbbá nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszaírását. Ezen túlmenően a társaság nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, elsősorban azért, mert a társaság gazdasági eseményei között nem számottevő a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági esemény. A külföldi pénznemben kifejezett tételek értékelése (nyilvántartásba vételkor, mérlegfordulónapon, pénzügyi teljesítésük napján) MNB-középárfolyamon történik. A vállalkozás a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek 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. A saját termelésű készletek értékelése szűkített önköltségi áron történik.

### **Leltározási szabályok**

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

### **Pénzkezelési szabályok**

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

### **Követelések**

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

A követelések minősítési szempontjai:

**Kétes**, ha a követelés kiegyenlítése az összeg és az időpont tekintetében bizonytalan.

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

## ***Amortizációs politika***

### **Értécsökkenési leírás elszámolása**

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

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

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

### **Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása**

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

## Halmozott értékcsökkenés és nettó értékek

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök</b>					
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>					
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
3. Vagyoni értékű jogok					
4. Szellemi termékek					
5. Üzleti vagy cégérték					
6. Immateriális javakra adott előlegek					
7. Immateriális javak értékhelyesbítése					
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>					
1. Ingatlanok és a vagyoni értékű jogok		10552		10552	10552
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	14267			14267	5585
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7150	1434		8584	5449
4. Tenyészállatok					
5. Beruházások, felújítások		4963		4963	4963
6. Beruházásokra adott előlegek					
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>		216		216	

## 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	3444					3444
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1702					1702
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
6. Beruházásokra adott előlegek						
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
<b>III. KIS ÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK</b>	216					216

## ***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 találhatók. 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 hasonlíttja össze.

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

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

### **Költségszerkezet alakulása**

A 2. számú melléklet az egyéb, a pénzügyi, és a rendkívüli tényezőktől megtisztítva, a szokásos üzletmenettel kapcsolatos bevételeket méri össze az üzemi (üzleti) tevékenység költségeivel, és az üzemi (üzleti) tevékenység eredményével.

### **A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete**

A 3. számú melléklet tartalmazza a forgási időtartamokat napokban, továbbá a pénzügyi helyzet rövid távú mutatói mellett a vagyoni helyzet a tőkeszerkezet, és a jövedelmezőség mutatóit is.

### **Összefoglaló**

<b>2010.12.31. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	20
Saját tőke	38 917
Adózás előtti eredmény (nyereség)	10 749
Adófizetési kötelezettség	44
Adózott eredmény (nyereség)	10 705
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	5 331
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>18 165</b>
III. KÉSZLETEK	7 073
1. Anyagok	7 073
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
III. KÖVETELÉSEK	5 613
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	591
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	5 022
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	5 479
1. Pénztár, csekkek	4 404
2. Bankbetétek	44

### **Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:**

Az áruk és a forgóeszközök közötti készletekről a tételes leltárfelvételre december 31.-én került sor. A pénzeszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámla 2010. év utolsó banki kivonatán szereplő összeggel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

## **Aktív időbeli elhatárolások**

A mérleg fordulónapja után esedékes olyan bevételek, amelyek a mérleggel lezárt időszakkal számolandók el, a lezárt időszakot illetik meg.

## **Passzív időbeli elhatárolások**

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

## **Céltartalékok képzése**

A vállalkozás a számviteli törvény 41. §.1. bekezdésében meghatározott esetekben képez céltartalékot az adózás előtti eredmény terhére az egyéb ráfordítások között.

## **Követelések, kötelezettségek**

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

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Társasági adó túlfizetés	1837

<b>EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Személyi jövedelem adó	7
Kommunális adó fizetési kötelezettség	
Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	
Nyugdíjbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	50
Egészségbiztosítási járulékok fizetési kötelezettsége	15
START kártyához kapcsolódó járulékok fizetési kötelezettsége	
Magánnyugdíjpénztári tagdíjak fizetési kötelezettsége	
Egyéb befizetési kötelezettségek	
Áfa fizetési kötelezettség	
Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség	
Innovációs járulék fizetési kötelezettség	
Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség	
Munkaadói járulék fizetési kötelezettség	
Munkavállalói járulék fizetési kötelezettség	
Rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség	
Szakképzési járulék fizetési kötelezettség	14
Vállalkozói járulék fizetési kötelezettség	
Iparüzési adó fizetési kötelezettség	

## *Általános előírások, kiegészítések*

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

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

### *Tételes előírások, kiegészítések*

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

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

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

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

### *Tájékoztató kiegészítések*

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 2 fő, melyből 1 fő fizikai állományú. A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

<b>Megnevezés</b>	<b>Szellemi</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Összes Ft</b>
Béreköltség	1200e	1024e	2224e
Személyi jellegű egyéb kifizetések	18e	122e	140e
Bérbírálatok	324e	1005e	1329e
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>	<b>1542e</b>	<b>2151e</b>	<b>3693e</b>

**A munkaviszonyban ellátott üzletvezető béreköltsége 424 ezer forint.**

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	5362
Céltartalék elismerten felüli része	
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	31
Értékvesztés elszámolt összege	
Adomány elszámolt teljes összege	
Egyéb	
<b>Összesen</b>	<b>5393</b>

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

	<b>ezer Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilvántartás szerinti érték	5362
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Fejlesztési tartalék	5374
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
Képzőművészeti alkotás beszerzése	
Adóévben visszaírt értékvesztés	
Kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye	5104
Adomány (igazolás alapján)	
<b>Összesen</b>	<b>15840</b>

A 2010. évben képzett 5374e Ft fejlesztési tartalékot a társaság az adóévben az eredménytartalékból átvezette, az adóév utolsó napján lekötött tartalékként mutatja ki.

### ***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: Posch Jánosné regisztrációs száma 114326.