

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság adatai

A társaság neve:	OGMA Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság
Rövid cégnév:	—
Székhelye:	2011 Budakalász Zöldfa u. 5/b.
Telephelyek:	—
Cégjegyzék-szám:	13-06-014686
Illetékes cégbíróság:	Pest Megyei Bíróság mint Cégbíróság
Cégbejegyzés::	200 ?
KSH-szám:	24510888-4779-212-13
Gazdálkodási forma:	Betéti társaság
Főtevékenység:	Használte cikk bolti kiskereskedelme
Adószám:	24510888-2-13
Adózási információk:	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.
Könyvvizsgálat:	A tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
Személyes adatok:	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 OGMA Kereskedelmi és Szolgáltató 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.

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 termelő tevékenységet nem folytat, tevékenysége: használt cikkek bolti kiskereskedelme. A budakalászi székhelyű társaság tulajdonosai belföldi magánszemélyek. A beszámolót a Sztv. 1. számú melléklet egyszerűsített „A” változatú mérlegéből és a 2. sz. számú melléklet „A” változatú (összköltség- eljárással) eredmény-kimutatásából állítottuk össze. A kiegészítő melléklet további információit a törvény által előírt szerkezetben adjuk meg. A szövegben a cégnév helyett a Társaság megnevezést használjuk.

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 társaság pénzügyi helyzetének bemutatása

Az eszközök és források egyező főösszege 818 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 4 ezer Ft nyereség. A beszámoló hűen tükrözi a társaság vagyoni és gazdasági helyzetét, melyet a 3. sz. melléklet, a Forgási időtartamok, Pénzügyi és vagyoni helyzet mutatói egészítenek ki.

A társaság számviteli politikájával kapcsolatos információk

A társaság számviteli politikája elkészült, ami magában foglalja az eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározási szabályzatát, a társaság pénzkezelési szabályzatát és a társaság bizonylati szabályzatát. A számviteli politika meghatározó elemei közül a 2010. évi beszámoló készítés során a tárgyi eszközök értékelésének, az értékcsökkenési leírás meghatározási módjának van jelentősége. Az ezekkel kapcsolatos információk a kiegészítő melléklet megfelelő fejezeteiben található. A Társaság deviza tételeinek értékelésekor a Magyar Nemzeti Bank tárgynapra közzétett árfolyamát alkalmazza.

Az értékelési eljárások ismertetése

A számviteli politikában rögzített értékelési eljárások között a készletek értékelésének nincs jelentősége. A tárgyi eszközök tekintetében átértékelésre nem volt szükség, a követelések értékelésekor értékvesztéssel nem kellett számolnunk. 4. Az ellenőrzés- önellenőrzés hatásának bemutatása A Társaságnál a beszámolási időszakban éven belüli adóhatósági ellenőrzés nem volt.

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 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 iparűzési 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 költségtételt.

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

2010.12.31. beszámoló fő sorai	Ezer Ft
Jegyzett tőke	28
Saját tőke	1 168
Adózás előtti eredmény (nyereség)	5
Adófizetési kötelezettség	1
Adózott eredmény (nyereség)	4
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)	4
Osztalékfizetési javaslat	0

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 *Tőkeösszeg mutatója*, a Kötelezettségek hányadát pedig *Idegen tőke aránya* mutatószámnak nevezik. Befektetett pénzügyi eszközzel a vállalkozás nem rendelkezik. A Társaság eredményét, gazdasági és gazdálkodási tevékenységét az 1. és a 2. sz. mellékletek számszaki táblázatai a Szv.-nek és módosításainak megfelelően mutatják be.

Forgóeszközök 2010. december 31. záró érték: Anyagok:531 eFt, Követelések:44 eFt

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:

Munkaügyi adatok Bérkifizetés nem történt. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállaló nem volt.
A vezető tisztségviselők előleget, kölcsönt nem kapott.

Hátrasorolt eszközök: nincsenek

Visszavásárolt üzletrészekkel összefüggő információk: Nincsenek.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek, céltartalékok és garanciális céltartalék képzés Nincs.

Támogatások kimutatása. Nincsenek.

Kutatás, kísérleti fejlesztés K+F tevékenységet a Társaság nem végzett.

Környezetvédelmi tárgyi eszközök Nincsenek állományban.

Veszélyes anyagok készletváltozása Nincsenek.

Környezetvédelmi kötelezettségek Nincsenek.

Külföldi telephelyek Nincsenek.

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. Határidős, opciós és swap ügyleteket a Társaság a tárgyévben nem realizált.
6. 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 könyvviteli szolgáltatásért és a beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Ruttkai Györgyné, regisztrációs száma 133403