

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2009 ÉVRE

Név: **Kvartelyház Kft**

Cégjegyzék száma: **20-09-068553**

Statisztikai számjel: **14335350-9002-113-20**

## 1./ Alapítás, átalakulás

### **1.1. A vállalkozás alapítása**

Alapítás dátuma: **2008.05.22.**

Működési forma: **Kft**

Alapítási vagyon: **500000.00 eFt**

Székhely: **8900 Zalaegerszeg Széchenyi tér 3-5**

Cégjegyzék száma: **20-09-068553**

Statisztikai számjel: **14335350-9002-113-20**

Adószám: **14335350220**

Jegyzett tőke: **500 eFt**

Saját tőke: **1793 eFt**

Mérlegfőösszeg: **6283 eFt**

Nettó árbevétel: **28902 eFt**

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: **1139 eFt**

Mérleg szerinti eredmény: **967 eFt**

Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében **NEM** volt változás.

A vállalkozás egyéb vállalkozásokban birtokolt részesedése: **NINCS**

### **1.2. A beszámoló nyilvánossága, formája, tartalma a könyvvezetés módja**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a vállalkozás alkalmazottai, munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

a. Beszámolási forma : **Egyszerűsített éves beszámoló**

b. Mérleg formája : **"A" változat**

c. Eredménykimutatás formája : **"A" változat (összköltséges eljárással)**

d. Könyvvezetés módja : **Kettős könyvviteli rendszer**

e. Költségelszámolás választott módszere : **Elsődlegesen az "5"-ös számlaosztályban**

f. Beszámoló készítés rendje: **Tárgyét követő április 30-ig**

A Társaság összköltség eljárással állapítja meg az üzemi tevékenység eredményét, ennek megfelelően elsődlegesen „A” típusú összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatást készít.

### 1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény és a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

#### A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

Jellemző	Előző év	Tárgyév	Változás
Könyvvizetés pénzneme	HUF	HUF	0
Könyvvizsgálat	igen	igen	0
Eltérő üzleti év	nem	nem	0
Készletértékelés	Besz. átlagár	Besz. átlagár	0
„Jelentős” összeg	100 Eft	100 Eft	0
„Lényeges” összeg	1 Mft	1 Mft	0
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értécsökkenési leírás	lineáris	lineáris	0
Kisösszegű eszközök leírása	azonnal	azonnal	0

### 1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

A vagyoni helyzetet az 1.sz. mellékletben bemutatott táblázat adatai jellemzik

### 1.5. Piaci pozíciók

#### Az 5 legnagyobb vevő:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város.....	6371850 HUF
2. Média Markt KFT.....	6250000 HUF
3. Zala Megyei Közgyűlés Hivatala.....	2156250 HUF
4. Goldmark Műv. Közp. és Szabadtéri Színház.....	1764000 HUF
5. Kalor Zala Kft.....	744000 HUF

## 2./ Eszközök értékelése

### A .Befektetett eszközök értékelése

- **Immateriális javak** : Az immateriális javak bekerülési értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, visszairással növelt nettó értékkel kell a mérlegbe venni.
- **Tárgyi eszközök** : A tárgyi eszközöket a mérlegbe nettó értéken / ( a bekerülése, beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és visszairás különbözeteként / a beruházásokra adott előlegeket a levonható forgalmi adóval csökkentett az átutalt összegben kell szerepeltetni.
- **Befektetett pénzügyi eszközök** : A tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedések értékénél a vásárolt és jegyzett részvények, üzletrészek, törzsbetétek, valamint a betétek vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékénél a kötvények vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással. A hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egyéven túl lejáratú pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással.

### B. Forgóeszközök értékelése.

- **Vásárolt készletek** : A vásárolt készleteket a mérlegben átlagos beszerzési áron kell kimutatni.
- **Követelések**: A követeléseket a mérlegben az elismert, elfogadott ÁFÁ=t is tartalmazó összegben kell szerepeltetni. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségeket értékvesztés elszámolásával, a visszairást is figyelembe véve kell a mérlegbe beállítani. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, elismert devizaösszegnek a számlavezető bank által közzétett deviza vételi árfolyamon átszámított FT értékben kell a mérlegbe szerepeltetni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszairást.
- **Pénzeszközök**: A forintban levő pénzeszközök a dec 31. záróegyenleggel (Bank,Pénztár). Valuta és devizekészleteket az üzleti év mérlegfordulónapján a SZT 60. §. 2. bek. szerint átszámított forintértékkel kell a mérlegben kimutatni.

## 3./ Források értékelése

### *A./ Saját tőke*

- A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, a társasági szerződésben meghatározott összeggel szerepel a nyilvántartásban.
- A tőketartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az eredménytartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- A lekötött tartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- Az értékelési tartalék a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegével szerepel a mérlegben
- A mérleg szerinti eredmény könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.

### *B./ Kötelezettségek:*

Csak elismert elfogadott kötelezettségeket kell kimutatni.

## 4./ Amortizációs politika

- **Elszámolás rendje** : Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése évente kerül elszámolásra az üzembe helyezés napjától a teljes leírás időpontjáig, illetve az értékesítés az átadás, a selejtezés időpontjáig, de legfeljebb az üzembe helyezéskor megállapított maradványértékig.
- **Maradványérték meghatározása**: A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében az eszköz meghatározott hasznos élettartam végén realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.
- **Terv szerinti értékcsökkenés**: A társaság a terv szerinti amortizációját bruttó érték alapján lineáris módszerrel számolja el a következők szerint:
  - a. Az immateriális javak értékcsökkenését időarányosan írja le.
  - b. A tárgyi eszközök terv szerinti amortizációjának elszámolásánál is az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként az elhasználódás mértékének figyelembe vételével számolja.
  - c. Az 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök használatba vételkor azonnal leírásra kerülnek.
- **Terven felüli értékcsökkenés**: Akkor kerül elszámolásra ha :
  - a. A tárgyi eszköz értéke tartósan magasabb mint a piaci értéke.
  - b. A tevékenység változása miatt feleslegessé válik.
  - c. Megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem használható.

## **5./ Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere**

Értékvesztést kell elszámolni:

- 1 a gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- 2 a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- 3 a mérlegfordulónapon fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- 4 a vásárolt és saját termelésű készleteknél, ha azok piaci értéke ( megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

## **6./ Lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek**

Jelentős összegű hibának kell tekinteni a mérleg főösszeg 2 % =át, vagy 30 millió forintot

Jelentős összegűnek kell tekinteni

- a. értékvesztés 10 % felett
- b. terven felüli ÉCS. ami meghaladja az évi terv szerinti ÉCS. 50 %=át.
- c. Követelést ami meghaladja az évi árbevétel 5 % =át, vagy az adóssal folytatott forgalom 20 %=át

Tartósnek kell tekinteni minden 1 évnél hosszabban tartó változást.

Jelentősnek kell tekinteni minden rendkívüli bevételt és ráfordítást, ami meghaladja az előző 3 év szokásos vállalkozói eredményének 2 % =át.

## **7./ Árfolyamkülönbözetek elszámolásának a rendje**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó = számlavezető bank által közzétett = devizavételi árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbözet tételenként kerül elszámolásra a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. egyéb bevételei között. A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését a számlavezető bank devizavételi árfolyamán kell elvégezni. A fordulónapon érvényes választott árfolyamon történő értékelés és a könyv szerinti érték különbözete összevontan jelenik meg az eredményszámlán. Ha a külföldi pénzürtékre szóló mérlegtételek üzleti év végi értékelésének összevont árfolyam különbözete jelentős, az átértékelést végre kell hajtani. Jelentősnek minősül a deviza - és valutakészletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésénél, ha a könyv szerinti érték a számlavezető bank devizavételi árfolyamán számított érték különbözete összevontan meghaladja a könyv szerinti érték 5 %=át.

## **8./ Céltartalékképzés**

Céltartalékot kell képezni

- a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség,
- a korengedményes nyugdíjazás várható kötelezettsége,
- a végkielégítés miatti várható kötelezettség,
- környezetvédelmi kötelezettség,
- függő kötelezettségek,
- a biztos jövőbeni kötelezettség.

A várható garanciális kötelezettségekre a tárgyévi nettó árbevétel, és az adott évben termékcsoportonként felmerülő minőségi reklamációkra, garanciális költségek arányában kell céltartalékot képezni.

## 9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- Tulajdonosi kölcsön: *Nincs*
- Zálogjoggal biztosított kötelezettség: *Nincs*
- Veszélyes hulladék: *Nincs*
- Képzett céltartalék: *0 eFt*
- Készletek értékvesztése: *Nem volt*
- Aktív időbeli elhatárolások: *125 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *3617 eFt*
- Követelések kapcsoló vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Lekötött tartalék: *0 eFt*

### 9.1 SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Megnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m. oszl	eFt	m. oszl	eFt	%
Saját tőke :	826	100.00	1793	100.00	967	117.07
Jegyzett tőke :	500	60.53	500	27.89	0	0.00
Eredménytartalék :	0	0.00	326	18.18	326	0.00
Lekötött tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Mérleg szerinti eredmény :	326	39.47	967	53.93	641	196.63
Tőketartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Értékesítési tartalék :	0	0.00	0	0.00	0	0.00

### 9.2. Mérlegen kívüli tételek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### 9.3. Mérlegen értékkel nem szereplő jelentős értékű vagyontárgyak

Társaságunk nem rendelkezik a mérlegben nem szereplő, jelentősebb értékű, nyilván nem tartott vagyontárggyal.

## 10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Exportértékesítés nettó árbevétele: *0 eFt*
- Bevételek kapcsoló vállalkozásból: *Nem volt*
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: *Nem volt*
- Kapott osztalék: *0 eFt*
- Devizaárfolyam különbözet hatása: *eFt*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *2 fő*
- Bérköltség: *2076 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *1079 eFt*

## **11./ Adófizetési kötelezettség levezetése (3 sz melléklet)**

**Társasági adó megállapításánál módosító tételek** : ( 02903,04,05 Táblák tételeivel.)

## **12./ Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz melléklet)**

**Vagyon, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás****TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	2008.12.31	2009.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	826	1793	217.07
Források összesen :	eFt	5784	6283	108.63
<b>Saját tőke aránya a forrásokon belül:</b>	%	<b>14.28</b>	<b>28.54</b>	<b>199.83</b>
Kötelezettségek :	eFt	258	873	338.37
Saját tőke :	eFt	826	1793	217.07
<b>Eladósodottsági együttható :</b>	%	<b>31.23</b>	<b>48.69</b>	<b>155.88</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	258	873	338.37
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	826	1793	217.07
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	%	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2008.12.31	2009.12.31		
Pénzeszközök :	eFt	4922	3058	-1864	62.13
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	258	873	615	338.37
<b>Likviditás I. (Gyors mutató):</b>	%	<b>0.00</b>	<b>350.29</b>	<b>-</b>	<b>18.36</b>
Pénzeszközök + követelések :	eFt	5769	3532	-2237	61.22
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	258	873	615	338.37
<b>Likviditás II.:</b>	%	<b>0.00</b>	<b>404.58</b>	<b>-</b>	<b>18.09</b>
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	5769	3532	-2237	61.22
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	258	873	615	338.37
<b>Likviditás III.:</b>	%	<b>0.00</b>	<b>404.58</b>	<b>-</b>	<b>18.09</b>

**JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2008.12.31	2009.12.31		
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	356	1139	783	319.94
Nettó árbevétel :	eFt	11602	28902	17300	249.11
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség:</b>	%	<b>3.07</b>	<b>3.94</b>	<b>-</b>	<b>128.43</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	356	1139	783	319.94
Eszközök összesen :	eFt	5784	6283	499	108.63
<b>Eszközarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>6.15</b>	<b>18.13</b>	<b>-</b>	<b>294.53</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	356	1139	783	319.94
Saját tőke :	eFt	826	1793	967	217.07
<b>Vagyonarányos jövedelmezőség :</b>	%	<b>43.10</b>	<b>63.52</b>	<b>-</b>	<b>147.39</b>
Nettó árbevétel :	eFt	11602	28902	17300	249.11
Eszközök összesen :	eFt	5784	6283	499	108.63
<b>Eszközök megtérülési mutatója :</b>	%	<b>200.59</b>	<b>460.00</b>	<b>-</b>	<b>229.33</b>

## 2.sz melléklet

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingtatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	59992	0	59992
Növekedés összesen:	0	1800000	1360844	0	3160844
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	1800000	1420836	0	3220836
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	0	59992	0	59992
Záró nettó érték:	0	1800000	1420836	0	3220836

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérl.f. alap.átsz.	Immat.jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	0	0	0
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	0	0	0
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Növekedés:	0	0	0	0	0
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	0	0	0	0
Záró nettó érték:	0	0	0	0	0



**Adófizetési kötelezettség levezetése**

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	1240
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	1307
/-----/		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalé	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS öss	535
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	524
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	248
32	Alap kis, és középvállalkozások új eszköz beruházási öss	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	1307
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	865
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalé	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	535
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított birság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	330
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford. els	0
14	ATao tv 7§(1)bek.z) pontjaTartós adomány többletkedvezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesite	0
31	Egyéb növelő jogcímek	0
32	Növelő jogcímek összesen	865
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	1315
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	210
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények ( 29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	210
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	63
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	273