

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2010 ÉVRE

Név: **Kvartelyhaz 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 vagyoni érték: **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: **-1029 eFt**
Mérlegfőösszeg: **8677 eFt**
Nettó árbevétel: **35986 eFt**
Üzemi üzleti tevékenység eredménye: **-2627 eFt**
Mérleg szerinti eredmény: **-2822 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: **Tárgyévét követő május 15-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. átlagáras	Besz. átlagáras	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. Hevesi Sándor Színház.....	6500000 HUF
2. Észak-Zalai Vizmú Zrt.....	6334600 HUF
3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város.....	4577200 HUF
4. Megyei Önkormányzatok Országos Szövetsége.....	4100000 HUF
5. Goldmark Műv. Közp. és Szabadtéri Színház.....	2175000 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 lejárató 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 rendeltetészerű 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 rendeltetészerűen 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 értékpapiroknál,
- 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./ Árfolyamkülönbszetek 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 közölt = devizavételi árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbszet 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 különbszete összevontan jelenik meg az eredményszámlán. Ha a külföldi pénzürtékre szóló mérlegtételek üzleti év végi értékelésének összevont árfolyam különbszete 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 különbszete 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: *37 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *7490 eFt*
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: *0 eFt*
- Kötelezettségek kapcsolt 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	%
<i>Saját tőke :</i>	1793	100.00	-1029	100.00	-2822	-157.39
<i>Jegyzett tőke :</i>	500	27.89	500	-48.59	0	0.00
<i>Eredménytartalék :</i>	326	18.18	1293	-125.66	967	296.63
<i>Lekötött tartalék :</i>	0	0.00	0	0.00	0	0.00
<i>Mérleg szerinti eredmény :</i>	967	53.93	-2822	274.25	-3789	-391.83
<i>Tőketartalék :</i>	0	0.00	0	0.00	0	0.00
<i>Értékesítési tartalék :</i>	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 kapcsolt vállalkozásból: *Nem volt*
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: *Nem volt*
- Kapott osztalék: *0 eFt*
- Devizaárfolyam különbözet hatása: *eFt*
- Átlagos statisztikai állományi létszám: *3 fő*
- Bérköltség: *6372 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *618 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)

13./ Tájékoztató rész

- Könyvvizsgáló : ***Koczkáné Imre Terézia***
Tel,Fax: , ***FAX*** ,
Email:
E-mail:

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

Megnevezés	Me	2009.12.31	2010.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	1793	-1029	-57.39
Források összesen :	eFt	6283	8677	138.10
Saját tőke aránya a forrásokon belül :	%	28.54	-11.86	-41.56
Kötelezettségek :	eFt	873	2216	253.84
Saját tőke :	eFt	1793	-1029	-57.39
Eladósodottsági együttható :	%	48.69	-215.35	-442.30
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	873	2216	253.84
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	1793	-1029	-57.39
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2009.12.31	2010.12.31	eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	3058	988	-2070	32.31
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	873	2216	1343	253.84
Likviditás I. (Gyors mutató):	%	350.29	44.58	-	12.73
Pénzeszközök + követelések :	eFt	3532	4768	1236	134.99
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	873	2216	1343	253.84
Likviditás II.:	%	404.58	215.16	-	53.18
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	3532	4768	1236	134.99
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	873	2216	1343	253.84
Likviditás III.:	%	404.58	215.16	-	53.18

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	Me	Változás			
		2009.12.31	2010.12.31	eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1139	-2627	-3766	-230.64
Nettó árbevétel :	eFt	28902	35986	7084	124.51
Árbevételarányos jövedelmezőség:	%	3.94	-7.30	-	-185.24
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1139	-2627	-3766	-230.64
Eszközök összesen :	eFt	6283	8677	2394	138.10
Eszközarányos jövedelmezőség :	%	18.13	-30.28	-	-167.01
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	1139	-2627	-3766	-230.64
Saját tőke :	eFt	1793	-1029	-2822	-57.39
Vagyonarányos jövedelmezőség :	%	63.52	255.30	-	401.88
Nettó árbevétel :	eFt	28902	35986	7084	124.51
Eszközök összesen :	eFt	6283	8677	2394	138.10
Eszközök megtérülési mutatója :	%	460.00	414.73	-	90.16

2.sz melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	1800000	1420836	0	3220836
Növekedés összesen:	0	209744	2042766	0	2252510
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	2009744	3463602	0	5473346
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	1800000	1420836	0	3220836
Záró nettó érték:	0	2009744	3463602	0	5473346

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	-2604
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	1006
/-----/		
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	1006
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	0
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és középvállalkozások új eszköz beruházási öss	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	1006
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	1138
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalé	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	1006
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	132
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	0
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford.. els	0
14	ATao tv 7§(1)bek.z) pontjaTartós adomány többletkevezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíte	0
32	Növelő jogcímek összesen	1138
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	-2472
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	75266
064	Bevétel csökkentések (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
065	Bevétel növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
066	Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)	75266
067	Nyereségminimum (Adóalap)	1505
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	1505
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	218
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények (29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	218
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	218