

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2012 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: **500 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: **7035 eFt**  
Mérlegfőösszeg: **11536 eFt**  
Nettó árbevétel: **45451 eFt**  
Üzemi üzleti tevékenység eredménye: **6381 eFt**  
Mérleg szerinti eredmény: **5670 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 könyvvizetés 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. Könyvvizetés módja : **Kettős könyvviteli rendszer**
- e. Költségelszámolás választott módszere : **Elsődlegesen az "5"-ös számlaosztályban**
- f. Beszámoló készítés rendje: **Tárgyétvet követő február 28-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	1000 Eft	1000 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. <i>Keresztury ÁMK</i> .....	5752400 HUF
2. <i>Zalaegerszeg Megyei Jogú Város</i> .....	5429400 HUF
3. <i>Manna Kulturális Egyesület</i> .....	3343779 HUF
4. <i>Prowide Rend.Ügynökség Kft.</i> .....	2432050 HUF
5. <i>Kerka Menti Települések Szövetsége</i> .....	2102400 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 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./ 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 közzétett = 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: *0 eFt*
- Passzív időbeli elhatárolások: *1701 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>	<i>1365</i>	<i>100.00</i>	<i>7035</i>	<i>100.00</i>	<i>5670</i>	<i>415.38</i>
<i>Jegyzett tőke :</i>	<i>500</i>	<i>36.63</i>	<i>500</i>	<i>7.11</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Eredménytartalék :</i>	<i>-1529</i>	<i>-112.01</i>	<i>865</i>	<i>12.30</i>	<i>2394</i>	<i>-156.57</i>
<i>Lekötött tartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Mérleg szerinti eredmény :</i>	<i>2394</i>	<i>175.38</i>	<i>5670</i>	<i>80.60</i>	<i>3276</i>	<i>136.84</i>
<i>Tőketartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Értékesítési tartalék :</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>

### 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: *2 fő*
- Bérköltség: *2086 eFt*
- Szem. Jellegű kifizetések: *472 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**

- Könyvelést végzi : *Szabó József*  
Adószáma: *8339592882*  
Címe: *könyvelő*  
Tel. E-mail: , *E-mail* :
- Könyvvizsgáló: : *Koczáné Imre Terézia*  
Tel,Fax: , *FAX* ,  
Email:  
E-mail:

Zalaegerszeg,2013. február 28.

Tompa Gábor

ügyvezető igazgató

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

Megnevezés	Me	2011.12.31	2012.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	1365	7035	515.38
Források összesen :	eFt	11712	11536	98.50
<b>Saját tőke aránya a forrásokon belül :</b>	<b>%</b>	<b>11.65</b>	<b>60.98</b>	<b>523.25</b>
Kötelezettségek :	eFt	5754	2800	48.66
Saját tőke :	eFt	1365	7035	515.38
<b>Eladósodottsági együttható :</b>	<b>%</b>	<b>421.54</b>	<b>39.80</b>	<b>9.44</b>
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	5754	2800	48.66
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	<b>%</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	1365	7035	515.38
<b>Kötelezettségek összetétele :</b>	<b>%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2011.12.31	2012.12.31		
Pénzeszközök :	eFt	1887	3566	1679	188.98
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	5754	2800	-2954	48.66
<b>Likviditás I. (Gyors mutató) :</b>	<b>%</b>	<b>32.79</b>	<b>127.36</b>	<b>-</b>	<b>388.35</b>
Pénzeszközök + követelések :	eFt	4789	6015	1226	125.60
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	5754	2800	-2954	48.66
<b>Likviditás II. :</b>	<b>%</b>	<b>83.23</b>	<b>214.82</b>	<b>-</b>	<b>258.11</b>
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	5489	6015	526	109.58
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	5754	2800	-2954	48.66
<b>Likviditás III. :</b>	<b>%</b>	<b>95.39</b>	<b>214.82</b>	<b>-</b>	<b>225.19</b>

**JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK**

Megnevezés	Me	Változás		eFt	%
		2011.12.31	2012.12.31		
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	2638	6381	3743	241.89
Nettó árbevétel :	eFt	29419	45451	16032	154.50
<b>Árbevételarányos jövedelmezőség:</b>	<b>%</b>	<b>8.97</b>	<b>14.04</b>	<b>-</b>	<b>156.57</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	2638	6381	3743	241.89
Eszközök összesen :	eFt	11712	11536	-176	98.50
<b>Eszközarányos jövedelmezőség :</b>	<b>%</b>	<b>22.52</b>	<b>55.31</b>	<b>-</b>	<b>245.58</b>
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	2638	6381	3743	241.89
Saját tőke :	eFt	1365	7035	5670	515.38
<b>Vagyonarányos jövedelmezőség :</b>	<b>%</b>	<b>193.26</b>	<b>90.70</b>	<b>-</b>	<b>46.93</b>
Nettó árbevétel :	eFt	29419	45451	16032	154.50
Eszközök összesen :	eFt	11712	11536	-176	98.50
<b>Eszközök megtérülési mutatója :</b>	<b>%</b>	<b>251.19</b>	<b>393.99</b>	<b>-</b>	<b>156.85</b>

## 2.sz melléklet

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	279000	4809372	4199982	0	9288354
Növekedés összesen:	0	550134	570331	0	1120465
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	279000	5359506	4770313	0	10408819
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:	279000	4809372	4199982	0	9288354
Záró nettó érték:	279000	5359506	4770313	0	10408819

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyon érték. jog	Szellemi termékek	Kísérlet. f. alap. átsz.	Immat. jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	22640	0	22640
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	22640	0	22640
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	22640	0	22640
Záró nettó érték:	0	0	22640	0	22640



**Adófizetési kötelezettség levezetése**

<i>Sor</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Érték</i>
01	Adózás előtti eredmény	6446
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	1668
/-----/		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalék	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS össz	1668
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 össz	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	1668
/-----/		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	2978
/-----/		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalék	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	1668
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	250
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	1060
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	2978
/-----/		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	7756
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
064	Bevétel csökkent. tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
065	Bevétel növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
066	Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)	0
067	Nyereségminimum (Adóalap)	0
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	7756
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	776
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények ( 29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	776
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	776