

## **Kiegészítő melléklet**

### **ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS**

A kiegészítő melléklet a Piacsek és Társa Szolgáltató Betéti Társaság 2009. január 10-től 2009. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A vállalkozás 2009.07.24-én kezdte meg a tevékenységét.

Az alapító okirat kelte: 2009.07.20.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01 - 06 - 782200

A cég székhelye: 1172 Budapest Szilasliget utca 10.

A vállalkozás telephelye(i): nincs

Adószáma: 22592240 - 2 - 42

A társaság jegyzett tőkéje: 20 ezer Ft

A vállalkozás tulajdonosa(i): Takáts Ágnes Ildikó, Piacsek István

A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya: 1:1

A vállalkozás. fő tevékenysége(i): Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

### **A beszámolási kötelezettség és a könyvvizetés**

Piacsek és Társa Szolgáltató Betéti Társasága 2009-es év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. A beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A vállalkozás kettős könyvvitelt vezet, az eredménykimutatást összköltség eljárással állítja össze, a készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, beszerzéseit költségként számolja el.

### **A számviteli politika összefoglalása**

#### **Eszközök**

A Társaság az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett beszerzési áron tartja nyilván.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírasi kulcsát a Társaság az eszközök várható élettartamának figyelembevételével állapította meg a következők szerint :

Megnevezés

Leírasi kulcs (%)

Vagyoni értékű jogok	16,6	
Szellemi javak		33,3
Épületek	2,0	
Egyéb berendezések	14,5	
Gépjárművek	20,0	
Számítástechnikai berendezések	50,0	

A társaság él a 100.000,- Ft egyedi beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében az azonnali költségelszámolás lehetőségével.

Az értékcsökkenés elszámolása havi rendszerességgel történik.

A telkekre és a (befejezetlen) beruházásokra a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a Társaság nem számol el értékcsökkenési leírást.

A Társaság maradványértéket az üzembe helyezett személygépkocsikra állapít meg. A kalkulált maradványérték a beszerzési érték 30%-a.

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközöket az elszámolt értékvesztéssel csökkentett beszerzési értéken tartja nyilván.

A követeléseket a Társaság egyedileg értékeli, a határidőn túli követelésekre egyedileg képez értékvesztést .

### **Az eszközök és források értékelése**

- Immateriális javak, tárgyi eszközök: nettó értéken kerülnek a mérlegbe.

Az eszközök beszerzési áron kerültek nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenés halmozott összegével csökkentve épültek a mérlegbe.

- Követelések, kötelezettségek: bekerülési értéken kerültek a mérlegbe.

A vállalkozásnak nem volt határidőn túli, valamint kétes kintlévősége.

A beszámolóban levő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatain szereplő összegekkel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

Aktív időbeli elhatárolás: biztosítás következő évi kifizetett díjait a vállalkozás a törvényi előírásoknak megfelelően elhatárolta.

## **A MÉRLEG**

A mérlegfőösszeg az eszköz és forrás oldalon 3 503ezer Ft.

## **ESZKÖZÖK**

### **A befektetett eszközök**

A vállalkozás eszközeinek jelentős részét a tárgyi eszközök alkotják: 87%

#### *Az immateriális javak*

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegfordulónapon 0ezer Ft.

#### *A tárgyi eszközök adatai*

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 3 040ezer Ft

#### *A befektetett pénzügyi eszközök adatai*

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0ezer Ft

Értékpapírral, adott kölcsönrel, hosszú lejáratú bankbetétrel a vállalkozás a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

### **A forgóeszközök**

A forgóeszközök állománya 452ezer Ft, amelyből 0ezer Ft a követelések egyenlege.

#### *Készletek*

Év végi záróegyenlege: 0ezer Ft

Saját termelésű készlete a vállalkozásnak év végén nincs.

#### *Követelések*

Év végi záróegyenlege: 0ezer Ft

A társaság tárgyév végén kétes követeléssel nem rendelkezett, így értékvesztést nem számolt el.

#### *Értékpapírok*

Az értékpapírok záróegyenlege: 0ezer Ft

### *Pénzeszközök*

A pénzeszközök záróegyenlege: 452

- Pénztár 0ezer Ft

- Bankbetétek 452ezer Ft

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Év végi záróegyenlege: 11ezer Ft

## **FORRÁSOK**

### **Saját tőke**

A vállalkozás saját tőkéje: - 20ezer Ft.

### **Jegyzett tőke**

Záróértéke a mérleg fordulónapján 20ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a vállalkozásnál nincs.

### **Tőketartalék**

Értéke évvzáráskor 0ezer Ft.

### **Eredménytartalék**

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 0ezer Ft.

### **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévben a vállalkozás mérleg szerinti eredménye: - 40ezer Ft.

### **Céltartalékok**

2009-ben a vállalkozás céltartalékot nem képzett. Nincs a vállalkozásnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

### **Kötelezettségek**

### *A hosszú lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállomány: 3.316 ezer Ft

A vállalkozás eszközeinek finanszírozása saját és idegen forrásból történik. A kötelezettségekből a tulajdonos által a vállalat rendelkezésére bocsátott hosszú lejáratú kölcsön összege 3.316ezerFt, ami az összes forrás 95%-a.

### *A rövid lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállománya: 207ezerFt, amely 2010-ben fizetendő adókból áll.

A szállítókkal szembeni tartozás az összes rövid lejáratú idegen forrás 42%-a.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A vállalkozás tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 0 Ft-ot számolt el.

## **AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS**

A társaság "A" típusú, összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerült költségeit költségnemenként számolja el.

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek részletezése:

Gépkocsi karbantartás: 11ezer Ft

Ügyvédi tevékenység: 30ezerFt

Könyvelés, könyvvizsgálat: 65ezer Ft

Egyéb költségek összesen: 72ezerFt

### **A létszám- és bérigazgatás főbb adatai**

A vállalkozás bérköltségként 0 Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban.

Az átlagos állományi létszám a 2009. évben 0fő volt.

### **A rendkívüli eredmény tételeinek részletezése**

Nem volt.

### A társasági adó alapját növelő tételek

Számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenés összege: 239 ezer Ft.

Reprezentációs ktsg-ek összes bevétel 1%-át meghaladó része: 3ezer Ft

### A társasági adó alapját csökkentő tételek

Társasági adó tv. szerint elszámolt értékcsökkenés összege: 308 ezer Ft.

### A vállalkozás pénzügyi helyzete

Mutató	2009.12
Eszközarányos forgalom	=0,45
Pénzeszközök megtérülésének ideje	=103,76
Részvénytőke szorzó	=-175,15
Működési profithányad	=-0,05
Kölcsöntőke-részvénytőke arány	=-165,80
Hitelarány	=1,01

Mutató	2009.12
Hozzáadott érték (HOE)	=256,00
Tőkearányos üzleti eredmény	=2,00
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	=2,00
Eszközarányos adózás előtti eredmény (ROA)	=-0,01
Eszközarányos adózott eredmény (ROI)	=-0,01
Pénzeszközök nagysága	=207,52
Likviditási mutató	=2,18
Tőkeerősség (Tulajdonosi hányad)	=-0,01
Forgótőke aránya	=-12,25
Saját tőke/Jegyzett tőke arány	=-1,00
Kötelezettségek aránya	=1,01
Befektetett eszközök fedezete I.	=-0,01

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés (+/-)	Eltérés (%)
1 I. Értékesítés nettó árbevétele	0	795	795	-
2 II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
3 III. Egyéb bevételek	0	0	0	-

5 IV. Anyagjellegű ráfordítások	0	532	532	-
6 V. Személyi jellegű ráfordítások	0	57	57	-
7 VI. Értékcsökkenési leírás	0	239	239	-
8 VII. Egyéb ráfordítások	0	7	7	-
<b>10 A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.ªII.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>0</b>	<b>- 40</b>	<b>- 40</b>	<b>-</b>
<b>15 B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>16 C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (ªA.ªB.)</b>	<b>0</b>	<b>- 40</b>	<b>- 40</b>	<b>-</b>
<b>19 D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>20 E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (ªC.ªD.)</b>	<b>0</b>	<b>- 40</b>	<b>- 40</b>	<b>-</b>
<b>22 F. ADÓZOTT EREDMÉNY (ªE.-XII.)</b>	<b>0</b>	<b>- 40</b>	<b>- 40</b>	<b>-</b>
<b>25 G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (ªF.+22.-23.)</b>	<b>0</b>	<b>- 40</b>	<b>- 40</b>	<b>-</b>

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés (+/-)	Eltérés (%)
<b>1 A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18 sorok)</b>	<b>0</b>	<b>3 040</b>	<b>3 040</b>	<b>-</b>
<b>1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>3 040</b>	<b>3 040</b>	<b>-</b>
2 I. Immateriális javak	0	0	0	-
4 II. Tárgyi eszközök	0	3 040	3 040	-
6 III. Befektett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
<b>9 B FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>452</b>	<b>452</b>	<b>-</b>
10 I. Készletek	0	0	0	-
11 II. Követelések	0	0	0	-
14 III. Értékpapírok	0	0	0	-
16 IV. Pénzeszközök	0	452	452	-
17 C. Aktív időbeli elhatárolások	0	11	11	-
<b>18 E S Z K Ö Z Ö K Ö S S Z E S E N</b>	<b>0</b>	<b>3 503</b>	<b>3 503</b>	<b>-</b>

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés (+/-)	Eltérés (%)
<b>19 D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>0</b>	<b>- 20</b>	<b>- 20</b>	<b>-</b>
20 I. Jegyzett tőke	0	20	20	-
22 II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	-
23 III. Tőketartalék	0	0	0	-
24 IV. Eredménytartalék	0	0	0	-
25 V. Lekötött tartalék	0	0	0	-

26 VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-
29 VII. Mérleg szerinti eredmény	0	- 40	- 40	-
30 E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
<b>31 F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>3 523</b>	<b>3 523</b>	<b>-</b>
32 I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	3 316	3 316	-
33 II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-
34 III. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	207	207	-
37 G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	-
<b>38 FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>3 503</b>	<b>3 503</b>	<b>-</b>