

Kiegészítő melléklet

ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS

A kiegészítő melléklet a TÁPI Szolgáltató Betéti társaság 2009. január 1-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 1999.12.01-án kezdte meg a tevékenységét.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01 - 06 - 730162

A cég székhelye: 1172 Budapest Szilasliget utca 10.

A vállalkozás telephelye(i):

Adószáma: 20611334 - 2 - 42

A társaság jegyzett tőkéje: 20ezer Ft

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

A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya: 1:1

A vállalkozás. fő tevékenysége(i): Máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás

A beszámolási kötelezettség és a könyvvizetés

TÁPI Szolgáltató Betéti társasága 2009-es év gazdálkodásáról éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az éves 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 leírási kulcsát a Társaság az eszközök várható élettartamának figyelembevételével állapította meg a következők szerint :

Megnevezés

Leírási kulcs (%)

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

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

Az értékelési elvek, eljárások nem változtak.

- 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 kinnlévősége.

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

Forgatási célú értékpapírral év végén a vállalkozás nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolás: a lekötött betétek kamatait a vállalkozás a törvényi előírásoknak megfelelően elhatárolta.

A MÉRLEG

A mérlegfőösszeg az eszköz és forrás oldalon 3.661 ezer Ft.

ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök

A tárgyi eszközök értékek: 0 ezer Ft.

Az immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegfordulónapon 0ezer Ft.

A tárgyi eszközök adatai

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: ezer Ft

A vállalat az értékcsökkenési leírás elszámolására a társasági adótörvény szerinti lineáris leírási kulcsokat alkalmazta. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolta el költségként, de az analitikában a használat teljes időtartama alatt szerepelteti.

A befektetett pénzügyi eszközök adatai

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: ezer Ft

Értékpapírral, adott kölcsönnel, hosszú lejáratú bankbetéttel a vállalkozás a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

A forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 3.651ezer Ft, amelyből 1.325ezer Ft a követelések egyenlege.

Készletek

Év végi záróegyenlege: 0 ezer Ft

Saját termelésű készlete a vállalkozásnak év végén nincs.

Követelések

Év végi záróegyenlege: 1.325ezer Ft

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

Értékpapírok

Az értékpapírok záróegyenlege: 0ezer

Pénzeszközök

A pénzeszközök záróegyenlege:

- Pénztár 176 ezer Ft

- Bankbetétek 2.150 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Év végi záróegyenlege: 10ezer Ft

FORRÁSOK

Saját tőke

A vállalkozás saját tőkéje: 20 ezer Ft.

Jegyzett tőke

Záróértéke a mérleg fordulónapján 20ezer Ft.

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

Tőketartalék

Értéke évvizáráskor 0ezer Ft.

Eredménytartalék

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 104ezer Ft.

Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévben a vállalkozás mérleg szerinti eredménye: 352ezer 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: 0ezer Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek

Év végi záróállománya: 2.945ezerFt.

A szállítókkal szembeni tartozás az összes rövid lejáratú idegen forrás 0,7%-a.

Passzív időbeli elhatárolások

A vállalkozás tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 240ezerFt-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:

Telefon: 299eFt

Karbantartás: 112eFt

Posta: 18eFt

Újság előfizetés: 20eFt

Ügyviteli szolgáltatás: 324eFt

Ügyvéd: 5eFt

Egyéb költségek összesen: 76eFt

A nettó árbevétel és az exportértékesítés bemutatás

A létszám- és bérgazdálkodás főbb adatai

A vállalkozás bérköltségként 796Ft-ot számolt el a tárgyidőszakban.

Az átlagos állományi létszám a 2009. évben 1fő szellemi foglalkoztatású volt.

A rendkívüli eredmény tételeinek részletezése

Kerekítési különbözetként 1-1e Ft ráfordítás és bevétel került elszámolásra.

A társasági adó alapját növelő tételek

147e Ft számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és 27e Ft késedelmi kamat.

A társasági adó alapját csökkentő tételek

147e Ft adó tv. szerint elszámolt értékcsökkenési leírás .

A társaság a tárgyévben támogatást nem kapott.

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a vállalkozásnak nincs.

A választott tisztségviselők kölcsönt, előleget a tárgyévben nem vettek fel. osztalék előleget nettó 1Mio Ft-ot.

A 2008.évi társasági adóbevallás benyújtása időben és helyesen megtörtént.

A vállalkozás pénzügyi helyzete

Mutató	2009.12
Működési fedezet foka	=-0,37
Működési profithányad	=0,46
Osztalékfizetési ráta	=0,89
Profitvisszatartási ráta	=0,11

Mutató	2009.12
Termelési költségszint	=7736,00
Bérhatékonyság	=9,22
Bruttó termelési érték (BTE)	=7736,00
Anyagmentes termelési érték (ATE)	=7486,00
Átlagos fedezeti hányad	=1,00
Arbevételarányos üzleti eredmény (AAsE)	=45,09
Bérrarányos jövedelmezőség	=3,99

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés (+/-)	Eltérés (%)
19 D. SAJÁT TŐKE	124	476	352	284
20 I. Jegyzett tőke	20	20	0	0
22 II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	-
23 III. Tőketartalék	0	0	0	-
24 IV. Eredménytartalék	530	104	- 426	- 80
25 V. Lekötött tartalék	0	0	0	-
26 VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-
29 VII. Mérleg szerinti eredmény	- 426	352	778	-
30 E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
31 F. KÖTELEZETTSÉGEK	51	2 945	2 894	5 675
32 I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-
33 II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	-
34 III. Rövid lejáratú kötelezettségek	51	2 945	2 894	5 675
37 G. Passzív időbeli elhatárolások	0	240	240	-
38 F O R R Á S O K Ö S S Z E S E N	175	3 661	3 486	1 992

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés (+/-)	Eltérés (%)
1 A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18 sorok)			0	-
1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	-
2 I. Immateriális javak	0	0	0	-
4 II. Tárgyi eszközök	0	0	0	-
6 III. Befektett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
9 B FORGÓESZKÖZÖK	151	3 651	3 500	2 318
10 I. Készletek	0	0	0	-

11 II. Követelések	102	1 325	1 223	1 199
14 III. Értékpapírok	0	0	0	-
16 IV. Pénzeszközök	49	2 326	2 277	4 647
17 C. Aktív időbeli elhatárolások	24	10	- 14	- 58
18 E S Z K Ö Z Ö K Ö S S Z E S E N	175	3 661	3 486	1 992