

1	2	2	9	4	6	0	4	4	6	9	0	1	1	3	0	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	8	-	0	9	-	0	1	1	6	7	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése ZANZA KERESKEDŐHÁZ KFT  
A vállalkozás címe, telefonszáma 9011 GYŐR, PÁSKOM UTCA 75. 309371552

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**2009.**  
üzleti évről

Keltezés: GYŐR,2010.04.22.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
( képviselője)

## **1. A számviteli politika alkalmazása**

### **1.1. A könyvvezetés módja**

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata.

### **1.2. Könyvvizsgálat**

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a gazdálkodó nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

### **1.3. Könyvvezetés pénzneme**

A gazdálkodó könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei, és szabályai szerint vezeti.

### **1.4. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 mFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

### **1.5. Lényeges hibák értelmezése**

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

### **1.6. Ismételt közzététel alkalmazása**

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

### **1.7. Devizás tételek értékelése**

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérlegfordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 eFt összeget meghaladja.

### **1.8. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

Az 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 eFt-ot.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

### **1.9. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100eFt-ot meghaladó különbözet.

### **1.10. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **1.11. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A KFT. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

### **1.12. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

### **1.13. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

### **1.19. Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### **1.20. Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A KFT. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

## **2. Elemzések**

### **2.1. Adatok változása**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	%-os vált. előző évhez képest
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)</b>	2913	1778	-39%
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		12	
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2913	1766	-39%
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
7.	06. sorból: Befektetett pü-i e. érték helyesbítése			
8.	06. sorból Befektetett pü.i e. értékelési különbözete			
9.	<b>B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)</b>	28373	26939	-5%
10.	I. KÉSZLETEK	8913	7339	-18%
11.	II. KÖVETELÉSEK	9651	10785	12%
12.	11. sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11. sorból: Származékos ügyletek poz.ért.különböz.			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	2920		
15.	14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	6889	8815	28%
17.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>			
18.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+09.+17.</b>	31286	28717	-8%
19.	<b>D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29 sor)</b>	22820	23105	1%
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3000	3000	0%
21.	20. sorból a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
23.	III. TŐKETARTALÉK			
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	23173	19820	-14%
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28.sorok)			
27.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-3353	285	
30.	<b>E. Céltartalékok</b>			
31.	<b>F. Kötelezettségek (32+33+34. sorok)</b>	8466	5612	-34%
32.	I. HÁTRASÓLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8466	5612	-34%
35.	34. sorból Kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34. sorból Származékos ügyletek negatív ért.különbözete			
37.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			
38.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19+30+31+37 sor)</b>	31286	28717	-8%

A táblázat a mérleg adatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően.

Tétel-Szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	%-os vált. előző évhez képest
I.	Értékesítés nettó árbevétele	112910	81771	-28%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	348	2601	647%
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	91427	64895	-29%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	24425	11132	-54%
VI.	Értékcsökkenési leírás	938	371	-60%
VII.	Egyéb ráfordítások	1052	3300	214%
	VII. sorból: értékvesztés			
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII-)</b>	4584	4674	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3069	1358	-56%
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi Műveletek ráfordításai	1838	1461	-21%
	IX. sorból: értékelési különbözet			
<b>B.</b>	<b>PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	1231	-103	
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	-3353	4571	
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI.)</b>			
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D)</b>	-3353	4571	
XII.	Adófizetési kötelezettség		286	
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII)</b>	-3353	4285	
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	-3353	285	

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően.

### **3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **3.2 Sajátos tételbesorolások**

Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

#### **3.3 Összehasonlíthatóság**

Össze nem hasonlítható adatok

A KFT mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

#### **3.4 A mérleg tagolása**

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a KFT. a tárgyidőszakban nem élt.

#### **4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

##### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

##### **4.2. Össze nem hasonlítható adatok**

A KFT. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

##### **4.3. Eredmény**

Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

#### **5. Tájékoztató adatok**

##### **5.1. Bér- és létszámadatok**

###### **Létszámadatok**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	4
Fizikai	
<b>Összesen:</b>	<b>4</b>

###### **Béradatok**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

adatok E Ft-ban

Bérköltség	
Részükre elszámolt bér	7246
Egyéb személyi jellegű kifizetés	1436
<b>Összesen:</b>	<b>8682</b>

##### **5.2. Környezetvédelem**

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a KFT. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

### **5.3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai**

A könyvelést és a beszámoló készítését mérlegképes könyvelő végezte, aki megfelelő szakképesítéssel és számítógépes háttérrel rendelkezik:

Könyvelő: Erdős Károlyné  
9098 Pér-Mindszentpta, Rákóczi u. 5/f  
Nyilvántartási szám: 126501

Könyvvizsgáló: Válint Julianna  
Nyilvántartási szám: 004484