

MONETA
Könyvvizsgáló és
Adótanácsadó Kft.

1188 Budapest
Bercsényi u. 29/a.

Tel: 2919-409
Fax: 2923-010

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

AZ ERZSÉBETVÁROSI PIACOKAT MŰKÖDTETŐ
KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

2005. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁRÓL

Független könyvvizsgálói jelentés
az Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. tulajdonosának

Elvégeztük az Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 2005. 12. 31-i fordulónapra készített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12.830 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -12.508 E Ft veszteség –, valamint a 2005. évre vonatkozó eredmény-kimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a vizsgált szervezet 2005. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Hivatkozva a 2005. március 21-én kiadott könyvvizsgálói jelentésemre közlöm, hogy a 2004. évre vonatkozó könyvvizsgálat alapján hitelesítő záradékot adtam ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló ténytárait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során az Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 2005. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2006. március 01.


MONETA
Könyvvizsgáló és
Adótanácsadó Kft.

Tóth József
ügyvezető

MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
nyilvántartásba-vételi szám: 000233



Tóth József
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 002555
1188 Budapest Bercsényi u. 29/a.

Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Ker.Szolg. Kft.

1076 Budapest, Garay tér 1-3.

01-09-711480

cégszám

12948664-7020-113-01

statisztikai szám

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

A beszámolási időszak

kezdetre:
2005.01.01

vége:
2005.12.31

Kelt: 2006.03.01.

Név: Kreisz Irén

Beosztás: ügyvezető

Lakcím: 1203 Budapest, Helsinki u. 3.

Erzsébetvárosi Piacokat Működtető
Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
1076 Budapest, Garay tér 1-3.
Adószám: 12948664-2-42



Képviselő aláírása

MÉRLEG(A) összevont
ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2004.12.31	Korábbi évek helyesbítései	2005.12.31
ESZKÖZÖK:			
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	519	0	255
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10 000	0	10 000
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 519	0	10 255
I. KÉSZLETEK	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	851	0	1 838
III. ÉRTÉKPAPÍROK	4 995	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	9 478	0	673
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 324	0	2 511
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	172	0	64
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26 015	0	12 830
FORRÁSOK:			
I. JEGYZETT TŐKE	13 000	0	13 000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	13 961	0	2 819
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 769	0	2 742
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-11 169	0	-12 508
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	18 561	0	6 053
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 140	0	3 788
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	6 140	0	3 788
G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 314	0	2 989
FORRÁSOK ÖSSZESEN	26 015	0	12 830

Kelt: 2006.03.01.
Név: Kreisz Irén
Beosztás: ügyvezető
Lakcím: 1203 Budapest, Helsinki u. 3.

Erzsébetvárosi Piacokat Működtető
Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
1076 Budapest, Garay tér 1-3.
Adószám: 12948664-2-42

EREDMÉNY-KIMUTATÁS(A) Összköltség-eljárás, összevont
ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2004	Korábbi évek helyesbítései	2005
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	30 815	0	31 687
II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	20 953	0	10 443
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	35 583	0	28 199
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24 356	0	23 560
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	334	0	291
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3 633	0	3 018
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-12 138	0	-12 938
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	969	0	430
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	969	0	430
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-11 169	0	-12 508
X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	0	0
XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-11 169	0	-12 508
XII. FIZETENDŐ ADÓ	0	0	0
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	-11 169	0	-12 508
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-11 169	0	-12 508

Kelt: 2006.03.01.
Név: Kreisz Irén
Beosztás: ügyvezető
Lakcím: 1203 Budapest, Helsinki u. 3.

Erzsébetvárosi Piacokat Működtető
Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
P.H.
1076 Budapest, Garay tér 1-3
Adószám: 12948664-2-42

Tartalom:

Tartalom:.....	1
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A társaság bemutatása:.....	2
2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	3
3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	4
4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások.....	8
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ.....	9
1. Kiegészítések a mérleg adataihoz.....	9
2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz.....	13
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	14

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

A társaság neve: Erzsébetvárosi Piacokat Működtető Ker.Szolg. Kft.
 Címe: 1076 Budapest, Garay tér 1-3.
 Cégjegyzékszám: 01-09-711480
 Statisztikai száma: 12948664-7020-113-01

1.1. . Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
7020'03	Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
5221'03	Zöldség-, gyümölcs-kiskereskedelem
5222'03	Húsáru-kiskereskedelem
5223'03	Hal-kiskereskedelem
5224'03	Pékáru, édesség-kiskereskedelem
5225'03	Ital-kiskereskedelem
5226'03	Dohányáru-kiskereskedelem
5227'03	Egyéb élelmiszer kiskereskedelem
7134'03	Máshova nem sorolt egyéb gép kölcsönzés
7415'03	Vagyonkezelés

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Alapító okirat időpontja: 2002.11.27.
 Cégbejegyzés dátuma: 2003.01.17.
 Induló tőke: 3.000 ezer forint

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhelye / Székhelye :	Részesedés %	Befolyás minősítése
Budapest Főváros VII.ker.Erzsébetváros Önkormányzata	1073 Budapest, Erzsébet krt. 6.	100	közvetlen irányítást biztosító befolyás

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 13000 ezer forint.

1.3. Egyebek

A Társaságnál Felügyelő Bizottság működik .
 A Társaságnak van választott könyvvizsgálója.
 A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Kreis Izén	ügyvezető	1203 Budapest, Helsinki u. 3.

A beszámolót összeállító –törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:
 Neve : Wurm Istvánné
 PM regisztrációs száma : 160692/R/2004
 Lakcíme: 1076 Budapest, Péterfy Sándor u. 45.

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2.1. A vagyoni helyzet alakulása

<i>Mutató</i>	<i>Bázis időszak</i>	<i>Tárgy időszak</i>	<i>Index</i>
Mérlegfőösszeg	26015	12830	49%
Befektetett eszközök aránya	40%	80%	198%
Tárgyi eszközök aránya	2%	2%	100%
Befektetések aránya	38%	78%	203%
Forgóeszközök aránya	59%	20%	33%
Követelések aránya	3%	14%	438%
Értékpapirok aránya	19%		
Pénzeszközök aránya	36%	5%	14%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1%	0%	75%
Idegen források aránya	29%	53%	184%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	24%	30%	125%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	5%	23%	461%
Működő tőke ezer forint		21390	
Forgótőke ezer forint	8042	-4202	-52%
Saját tőke növekedése I.	143%	47%	33%
Saját tőke változása mérleg szt.-i eredmény alapján		-67%	

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

<i>Mutató</i>	<i>Bázis időszak</i>	<i>Tárgy időszak</i>	<i>Index</i>
Saját tőke aránya a tartós forrásokban	1	1	100%
Likviditási ráta	2,07	0,38	18%
Likviditási gyors ráta	1,27	0,10	8%
Vevők átfutási ideje nap		0,54	
Szállítók átfutási ideje nap		11,66	
Vevőállomány/szállítóállomány		0,46	
Pénzeszközök változása ezer forint		-8805	

2.3. A társaság jövedelmezőségi helyzete

<i>Mutató</i>	<i>Bázis időszak</i>	<i>Tárgy időszak</i>	<i>Index</i>
Árbevételarányos eredmény	-21%	-29%	139%
Saját tőke jövedelmezősége	-60%	-207%	343%
Saját tőke jövedelmezősége(működő tőkével)		-59%	
Jegyzett tőke jövedelmezősége	-86%	-96%	112%
A befektetések jövedelmezősége	7%	4%	64%
Bruttó termelési érték ezer forint ("A" tip.eredm.-nél)	51768	42130	81%
A forgóeszközök megtérülése-forgása		3,55	
Befektetett eszközök forgása		3,05	

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás: Költségnem

A Társaság a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet.

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegképes beszámoló formája a számviteli tv. szerint: A típusú

Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás: összköltség eljárás

Alkalmazott eredmény-kimutatási séma a számviteli tv. szerint: A típusú

A beszámoló összevontsága: egyszerűsített beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdet
2005.01.01.

Vége
2005.12.31.

Mérleg fordulónap
2005.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

3.4. A társaság Számviteli Politikájának fontosabb döntéseinek ismertetése (amelyek összefüggnek a mérlegképes beszámoló értékelésével)

Az eszközök besorolása

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

Az alapítás -átstrukturizálás költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek voltak.

Fajlagosan kisértékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés.

A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérlegfordulónapi értékelése során az összevont árfolyamkülönbözet akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 300 eFt-ot.

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét az üzleti év értékesítés nettó árbevételének 5 százalékában határozzuk meg.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

Arányos csökkentés (cégvásárlás esetén az egyes eszközök reális értékének meghatározásához használt módszer)

Cégvásárlás esetén, amikor a fizetett ellenérték kevesebb mint az egyes eszközök piaci értéke, akkor az egyes eszközök piaci értékét alapul véve minden eszköz értékét ugyanolyan arányban, maximum 20 %-al csökkentjük. Amennyiben ezután is marad különbség akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként mutatjuk ki.

Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha annak értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy ha az kevesebb mint 50 eFt, akkor az 50 eFt-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz

csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazható leírási módszerek

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez **(bruttó értékhez)** viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el.

Az 50 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszairása elszámolásának estei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a számlavezető bank által meghirdetett devizavételi árfolyamon kell forintra átszámítani.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.

Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben

- A várható kötelezettségekre
(garanciális kötelezettség, kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.)
- A nem realizált, de elhatárolt árfolyamveszteségekre (ha elhatárolás történt)

Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére, a jövőbeni költségekre nem képezünk céltartalékot.

A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak a negyedéves zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után havonta, a tárgyhónapot követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni.
(kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözetek megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása amely csak az éves zárás keretében történik.)

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

- 4.1. Az össze nem hasonlítható adatok és okaik részletezése
A tárgyidőszakban nem volt össze nem hasonlítható adat.
- 4.2. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások
Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon nem végeztünk átcsoportosítást.
- 4.3. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók bemutatása
Nem volt a tárgyidőszakban feltárt, az előző időszakokat érintő jelentős hiba és önrevízió.
- 4.4. Az értékelési eljárások változtatásának hatásai a mérleg szerinti eredményre
Az értékelési eljárások nem változtak.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		0
3. Vagyoni értékű jogok	0				0	0		0
4. Szellemi termékek	21				21	0		0
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0		0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0				0	0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	21	0	0	0	21	0	0	0

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0					0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0
3. Vagyoni értékű jogok	0					0
4. Szellemi termékek	21					21
5. Üzleti vagy cégérték	0					0
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0					0
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	21	0	0	0	0	21

1.2. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0	0		0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0	0		0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1156	27			1183	519		255
4. Tenyészállatok	0				0	0		0
5. Beruházások, felújítások	0				0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0				0	0		0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1156	27	0	0	1183	519	0	255

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0					0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	637		291			928
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	637	0	291	0	0	928

1.3. Az értékcsökkenés összefoglalása

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA						
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	21	0	0	0	0	21
TÁRGYI ESZKÖZÖK	637	0	291	0	0	928
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	658	0	291	0	0	949

A tervszerinti éves értékcsökkenés bontása leírási módok szerint:

Leírási mód	Ezer forint
Lineáris	264
Egyösszegű	27

1.4. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
3. Egyéb tartós részesedés	10000			10000	10000		10000
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részes. Viszonyba	0			0	0		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	0			0	0		0
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0		0
7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0	0		0
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				0	0		0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	10000	0	0	10000	10000	0	10000

1.5. Követelések összetétele

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	94		94	0		94
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		0
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban...	0	915		915	0		915
4. Váltókövetelések	0			0	0		0
5. Egyéb követelések	851	829	851	829	851		829
6. Követelések értékelési különbözete				0	0		0
7. Származékos ügyletek értékelési különbözete				0	0		0
KÖVETELÉSEK	851	1838	851	1838	851	0	1838

1.6. Értékpapírok

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK ALAKULÁSA					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0		0
2. Egyéb részesedés	0			0	0		0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0			0	0		0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	4995		4995	0	4995		0
5. Értékpapírok értékelési különbözete				0	0		0
ÉRTÉKPAPÍROK	4995	0	4995	0	4995	0	0

1.7. Időbeli elhatárolások

Aktív elhatárolások:

BEKERÜLÉSI ÉRTÉK					MÉRLEGÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Korábbi évek	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172	62	172	62	172		62
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	2		2	0		2
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0		0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	172	64	172	64	172	0	64

Passzív elhatárolások:

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Korábbi évek	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1314		2989
3. Halasztott bevételek			
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1314	0	2989

1.8. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Lekötött tartalék alakulása:

Megnevezés	Érték
<i>Tőketartalékból kell lekötni:</i>	
1. Eszközök miatti lekötés	
2. Szövetkezeti fel nem osztható vagyon	
3. Jogszabály által előírt lekötött vagyon	
4. Vállalkozó döntése szerinti lekötés	
5. Negatív tőketart. lekötés átvezetése (-)	
TŐKETARTALÉKBÓL LEKÖTÖTT TŐKE	0

Megnevezés	Érték
<i>Eredménytartalékból kell lekötni:</i>	
1. Visszavásárolt részvény üzletrész miatt	
2. Átalakulás miatti társasági adó	
3. Alapítás-átszervezés, K+F miatt	
4. Fizetendő pótbefizetés	
5. Egyéb lekötés (számviteli tv. és más jogszabály)	2742
6. Vállalkozó döntése szerinti	
7. Negatív tőketart. lekötés áthozatala (+)	0
EREDMÉNYTARTALÉKBÓL LEKÖTÖTT TŐKE	2742
LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZESEN	2742

1.9. Kötelezettségek

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei:

• Személyi jövedelemadó	770 eFt
• Szakképzési hozzájárulás	118 eFt
• Munkaadói járulék	68 eFt
• Munkavállalói járulék	20 eFt
• ÁFA	412 eFt
• Nyugdíjbiztosítási Alap	483 eFt
• Egészségbiztosítási Alap	348 eFt
• Magánnyugdíjpénztárak	179 eFt
• Kapott kauciók	832 eFt
• Szállítók	201 eFt
• Jövedelemelszámolási számla	332 eFt
• Iparüzési adó	25 eFt
Összesen:	3.788 eFt

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

<i>Tevékenység csoport</i>	<i>Bázis érték</i>	<i>Tárgy időszak</i>
Szolgáltatás	30815	31687

2.2. Kapott támogatások elszámolása

<i>Folyósító szervezet</i>	<i>Forrás megjelölése</i>	<i>Folyósított összeg (eFt)</i>	<i>Ebből tárgyévben elszámolt rész</i>
Budapest Főváros VII.ker.Erzsébetváros Önkormányzata	Önkormányzati	10000	10000

2.3. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

<i>MEGNEVEZÉS</i>	<i>Előző év</i>	<i>Korábbi évek</i>	<i>Tárgyév</i>
Anyagköltség	4234		3088
Igénybe vett szolgáltatások értéke	21645		14907
Egyéb szolgáltatások értéke	310		165
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	9394		10039
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	35583	0	28199
Béreköltség	17077		16366
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1118		1365
Bérfelárak	6161		5829
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	24356	0	23560
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	334		291
ÖSSZESEN	60273	0	52050

2.4. A társasági adóalap és adó kiszámítása

<i>MEGNEVEZÉS</i>	<i>Tárgyév</i>
Adózás előtti eredmény	-12508
Adóalapot növelő tényezők (+)	318
Adóalapot csökkentő tényezők (-)	291
Társasági adóalap	-12481
Számított adó	0
Adókedvezmények és vagy módosító tényezők	0
Fizetendő adó az eredmény után	0

2.5. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

<i>MEGNEVEZÉS</i>	<i>Előző év</i>	<i>Korábbi évek</i>	<i>Tárgyév</i>
ADÓZOTT EREDMÉNY	-11169	0	-12508
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
Jóváhagyott osztalék, részesedés			
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-11169	0	-12508

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)**

<i>Neve</i>	<i>Székhelye</i>	<i>Részesedés mértéke %</i>	<i>Befolyás minősítés</i>	<i>Saját tőke eFt</i>
Garay Ingatlanfejlesztési és Beruházó Rt.	1085 Budapest, Baross u. 42.	2,78%		360000

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A társaságnak nincs egyéb részesedési viszonya más társaságban.

3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma


Fizikai besorolásúak:	2	fő
Szellemi foglalkozásúak:	4	fő
Összesen:	6	fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: 2.040 eFt

Kelt: 2006.március 01.

Erzsébetvárosi Piacokat Működtető
Kereskedelmi és Szolgáltató Kft
1076 Budapest, Garay tér 1-3
Adószám: 12948664-2-42


Kriszta Irén
ügyvezető