

ÉVES JELENTÉS



2010

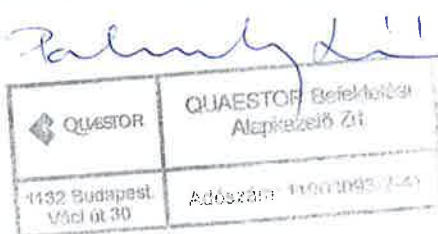
QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

QUAESTOR BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ZRT
2010. éves beszámoló auditált Mérlege

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Tárgyidősz. 09.12.31	Tárgyidősz. 10.12.31
		e Ft	e Ft
1	A. Befektetett eszközök (2.-25.sor)	0	0
2	I. Immateriális javak	0	0
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	3. Vagyon értékű jogok	0	0
6	4. Szellemi termékek	0	0
7	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8	6. Immateriális javakra adott előleg	0	0
9	6. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10	II. Tárgyi eszközök	0	0
11	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonért.jogok	0	0
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
14	4. Tenyészállatok	0	0
15	5. Beruházások	0	0
16	6. Beruházásra adott előlegek	0	0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21	3. Egyéb tartós részesedés	0	0
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.	0	0
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25	5. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
26	B. Forgó eszközök (27.-47 sor)	334 218	384 424
27	I. Készletek	0	0
28	1. Anyagok	0	0
29	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
30	3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0
31	4. Késztermékek	0	0
32	5. Áruk	0	0
33	6. Készletekre adott előlegek	0	0
34	II. Követelések	10 770	16 804
35	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 766	16 355
36	2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0
37	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem.	0	0
38	4. Váltókövetelések	0	0
39	5. Egyéb követelések	1 004	449
40	III. Értékpapírok	310 312	357 563
41	1. Részesedések kapcsolt vállalkozásban	0	0
42	2. Egyéb részesedés		
43	2. Saját részvények, üzletrészek, eladásra vásárolt részvények	28 796	30 029
44	3. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	281 516	327 534
45	IV. Pénzeszközök	13 136	10 056
46	1. Pénztár, csekk	793	710
47	2. Bankbetétek	12 343	9 346
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sor)	16 205	5 208
49	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 205	5 208
50	2. Költségek aktív időbeli elhatárolása	0	0
51	3. Halasztott ráfordítások	0	0
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	350 423	389 631

PÉNZMENTŐ
Könyvvizsgáló, adótanácsadó és vállalkozási
Korlátolt Felelősségű Társaság
000255

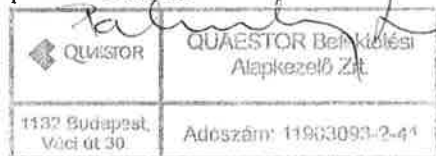
Szabó Katalin
kamara tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001350



QUAESTOR BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ZRT
2010. éves beszámoló auditált Mérlege

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Tárgyidősz. 09.12.31	Tárgyidősz. 10.12.31
		e Ft	e Ft
53	D.Saját tőke (54.-61.sor)	304 810	317 201
54	I. Jegyzett tőke	300 000	300 000
55	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
56	II Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
57	III. Tőketartalék	0	0
58	IV. Eredménytartalék	2 484	4 810
59	V. Lekötött tartalék		
60	VI. Értékelési tartalék	0	0
61	VII. Mérleg szerinti eredmény	2 326	12 391
62	E.Céltartalékok (63.-65.sor)	0	0
63	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0
64	2. Céltartalékok a jövőbeni kötelezettségekre	0	0
65	3. Egyéb céltartalék	0	0
66	F.Kötelezettségek (67.-89. Sor)	40 313	52 959
67	I. Hátra sorolt kötelezettségek	0	0
68	1. Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
69	2. Hátrasorolt kötelezettség egyéb részesedési v.lévő vállalk. szemben	0	0
70	3. Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
71	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
72	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
73	2. Átváltoztatható kötvények	0	0
74	3. Tartozások kötvénykiadásból	0	0
75	4. Beruházási, fejlesztési hitelek	0	0
76	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
77	6. Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
78	7. Tartós kötelezettség egyéb részesedési v. lévő vállalk. szemben	0	0
79	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
80	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	40 313	52 959
81	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
82	-ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
83	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
84	3. Vevőktől kapott előlegek		
85	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	34 884	5 316
86	5. Váltótartozások	0	0
87	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 884	47 487
88	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési v. lévő vállalk.szemben	0	0
89	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	545	156
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91-93. sor)	5 300	19 471
91	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
92	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 300	19 471
93	3. Halasztott bevételek	0	0
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	350 423	389 631

Budapest 2011. február 03



PÉNZMENTŐ
 Könyvvizsgáló, tanácsadó és vállalkozási
 Korlátolt Felelősségű Társaság
 000255

Szabó Katalin
Szabó Katalin

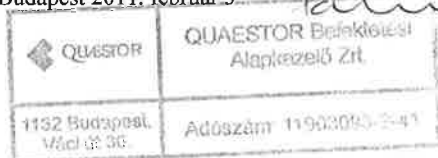
kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK tagsági szám: 001350

A Quaestor Befektetési Alapkezelő Zrt 2010. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. Évi C. törvényben, foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves beszámoló a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

QUAESTOR BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ZRT
2010. éves beszámoló auditált Eredménykimutatása

MEGNEVEZÉS	Tárgy időszak 09.12.31	Tárgy időszak 10.12.31
	e Ft	e Ft
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	94 482	114 942
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	94 482	114 942
II. Egyéb bevételek	1 014	61
03. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
III. Aktivált saját teljesítmény (03.+ 04.)	0	0
05. Anyagköltség	1 270	1 134
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	88 390	106 053
07. Egyéb szolgáltatások értéke	25 974	6 226
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	236	247
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08. +09.)	115 870	113 660
10. Bérköltség	15 738	13 974
11. Személy jellegű egyéb kifizetés	1 683	378
12. Társadalom biztosítási járulék	5 045	4 035
V. Személy jellegű ráfordítások (10.+11.+ 11.)	22 466	18 387
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	1 955	2 277
ebből: értékvesztés	0	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-44 795	-19 321
13. Kapott osztalék és részesedés	0	0
14. Részesedések árfolyamnyeresége	4	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	20 270	19 024
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	29 430	17 514
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	49 704	36 538
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0
19. Fizetendő kamatok, kamat jellegű ráfordítások	0	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	225
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	225
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	49 704	36 313
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	4 909	16 992
X. Rendkívüli bevételek	0	0
XI. Rendkívüli ráfordítások	2 000	2 241
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-2 000	-2 241
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 909	14 751
XII. Adófizetési kötelezettség	583	2 360
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 326	12 391
22. Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra	0	0
23. Fizetett jóváhagyott osztalék	0	0
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 326	12 391

Budapest 2011. február 3.



PÉNZMENTŐ
 Könyvvizsgáló, adótanácsadó és vállalkozási
 Korlátolt Felelősségű Társaság
 000255

A Quaestor Befektetési Alapkezelő Zrt 2010. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. Évi C. törvényben, foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves beszámoló a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Szabó Katalin
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK tagsági szám: 001356

P É N Z M E N T Ő
KÖNYVVIZSGÁLÓ, ADÓTANÁCSADÓ ÉS VÁLLALKOZÁSI
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Iroda: H-1036 Budapest, Kolosy tér 1/a mf. 3. Telefon: (36-1) 367-8191 Tel./Fax.: (36-1) 388-4094
E-mail cím: penzmento.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zrt tulajdonosainak

A **QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zrt** (székhelye:1132 Budapest, Váci út 30.) közgyűlésen megválasztott **PÉNZMENTŐ** Könyvvizsgáló, Adótanácsadó és Vállalkozási Korlátolt Felelősségű Társaság (MKVK nyilvántartási szám: 000255) könyvvizsgálói: Dr. Rocskai János 004148 számú - befektetési minősítésű – kamarai tag könyvvizsgáló és Szabó Katalin 001350 számú – befektetési minősítésű - kamarai tag könyvvizsgáló elvégeztük a **QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zrt.** 2010. december 31-i időpontra vonatkozó (mérlegből, eredmény-kimutatásból és kiegészítő mellékletből álló) **389.631 ezer Ft egyező mérlegfőösszeget és 12.391 ezer Ft (pozitív) mérleg szerinti eredményt** tartalmazó éves beszámolójának a vizsgálatát.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott számviteli elvek szerint történő **elkészítése és valós bemutatása a Társaság vezetőségének felelőssége.** Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

Az **mi feladatunk és felelősségünk az éves beszámoló véleményezése (hitelesítése)** elvégzett könyvvizsgálatunk alapján valamint annak megítélése, hogy a közölt információk összhangban vannak-e a számviteli nyilvántartásokban foglaltakkal és az üzleti jelentéssel.

A könyvvizsgálatot a Magyarországon érvényben levő törvények és jogszabályok, valamint a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok hatályos előírásai alapján hajtottam végre. Ezek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat megtervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az általunk elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyeknek célja bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. Az alkalmazott – véletlen **mintavételes** – eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódó kockázatfelmérésnek nem célja, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára a könyvvizsgáló véleményt mondjon.

614

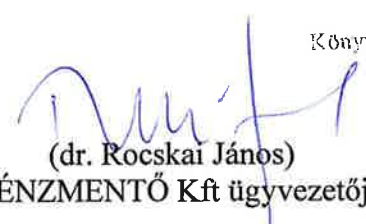
A könyvvizsgálat magába foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés által tett lényegesebb becslések megítélését, valamint a beszámoló összeállításának és bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott, és nem tartalmazta a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy az elvégzett munkánk megfelelő alapul szolgál a könyvvizsgálói vélemény (záradék) kiadásához.


A könyvvizsgálat során a QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zrt 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 éves beszámolót a számvitelről szóló törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves beszámoló a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Ezen előzetes auditálást a Társaság közgyűlésének jóváhagyó határozata után és annak függvényében a letétbe helyezendő beszámolón véglegesítjük.

Budapest, 2011. február 03.


(dr. Rocskai János)
a PÉNZMENTŐ Kft ügyvezetője

PÉNZMENTŐ
Könyvvizsgáló, adótanácsadó és
Korlátolt Felelősségű Társaság
000255


(Szabó Katalin)
Kamarai tag könyvvizsgáló
001350

Adószám: 11903093-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégjegyzék szám: 01-10-044174

Quaestor Befektetési Alapkezelő Zrt


1132 Budapest, Váci út utca 30

Kiegészítő melléklet 2010.

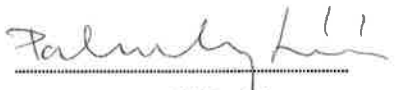
Fordulónap: 2010. december 31.

Beszámolási időszak: 2010. január 01. - 2010. december 31.

Budapest, 2011. február 03.

 QUAESTOR	QUAESTOR Befektetési Alapkezelő Zrt.
1132 Budapest, Váci út 30.	Adószám: 11903093-2-41

P.h.


A gazdálkodó
képviselője

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A QBA Rt. 1994. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinttartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az egy személyi tulajdonos adatai: Quaestor Pénzügyi Tanácsadó Zrt, székhely: 1132 Budapest, Váci út 30.

A QBA Rt. a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

A QBA Rt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

Közös vezetésű vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Társult vállalkozások

A QBA Rt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A QBA Rt. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Konzolidálásba bevonás

A QBA Rt. beszámolóját anyavállalata a magyar számviteli előírások szerinti konszolidálásba vonta be. A vállalatcsoport legkisebb és legnagyobb egységének összevont (konszolidált) beszámolóját készítő vállalkozások neve, székhelye, és a beszámolók - ha azok nyilvánosak - megtekinthetőségének helye az alábbi: Quaestor Pénzügyi Tanácsadó Zrt., 1132 Budapest Váci út 30.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2010. január 01. - 2010. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2010. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a QBA Rt. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, regisztrációs száma: Németh Bernadett, 131291

A beszámoló aláírója

A QBA Rt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a QBA Rt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Palumbo László

Könyvvizsgálat

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve és kamarai tagsági száma: PÉNZMENTŐ Könyvvizsgáló Adótanácsadó és Vállalkozási Kft (MKVK szám: 000255) vezető könyvvizsgáló dr Rocskai János 004148 számú kamarai tag könyvvizsgáló.

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a QBA Rt. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1132 Budapest, Váci út utca 30

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvézés módja

A QBA Rt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvézés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a QBA Rt. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a QBA Rt. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A QBA Rt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A QBA Rt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

A QBA Rt. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 30. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.8. 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, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Lényeges hibák értelmezése

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

2.10. 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, kivéve ha az erre nyitva álló határidő letelte előtt az adott üzleti évi beszámoló letétbe helyezése és közzététele - az előző éveket érintő módosítások kiemelésével - megtörtént. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

2.11. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.13. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a mindenkor legfőbb számlavezető pénzüntézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának számtani átlagán történik. Amennyiben a számlavezető személye megváltozik, úgy a változás hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Devizás értékelés változása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

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-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja.

2.14. 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

A 100 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként 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, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

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, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

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.

2.15. 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 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.16. Visszairások alkalmazása

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

2.17. Értékhelyesbítések alkalmazása

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

2.18. Valós értéken történő értékelés

A QBA Rt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.19. 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.

2.20. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A QBA Rt. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.21. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek - az előző üzleti évhez hasonlóan - a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

2.22. Céltartalék-képzés szabályai

A QBA Rt. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.23. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.24. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

2.25. 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.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
	ESZKÖZÖK (aktívák)	0	0	0.00
01.	A. Befektetett eszközök	0	0	0.00
02.	I. Immateriális javak	0	0	0.00
10.	II. Tárgyi eszközök	0	0	0.00
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0.00
27.	B. Forgóeszközök	334 218	384 423	15.02
28.	I. Készletek	0	0	0.00
35.	II. Követelések	10 770	16 804	56.03
43.	III. Értékpapírok	310 312	357 563	15.23
49.	IV. Pénzeszközök	13 136	10 056	-23.45
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	16 205	5 208	-67.86
56.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	350 423	389 631	11.19
	FORRÁSOK (passzívák)	0	0	0.00
57.	D. Saját tőke	304 810	317 201	4.07
58.	I. Jegyzett tőke	300 000	300 000	0.00
60.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0.00
61.	III. Tőketartalék	0	0	0.00
62.	IV. Eredménytartalék	2 484	4 810	93.64
63.	V. Lekötött tartalék	0	0	0.00
64.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0.00
67.	VII. Mérleg szerinti eredmény	2 326	12 391	432.72
68.	E. Céltartalékok	0	0	0.00
72.	F. Kötelezettségek	40 313	52 959	31.37
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0.00
77.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0.00
86.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	40 313	52 959	31.37
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	5 300	19 471	267.38
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	350 423	389 631	11.19

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	94 482	114 942	21.65
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	1 014	61	-93.98
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	115 870	113 660	-1.91
V.	Személyi jellegű ráfordítások	22 466	18 387	-18.16
VI.	Értécsökkenési leírás	0	0	0.00
VII.	Egyéb ráfordítások	1 955	2 277	16.47
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-44 795	-19 321	56.87
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	49 704	36 538	-26.49
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	225	100.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	49 704	36 313	-26.94
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	4 909	16 992	246.14
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0.00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 000	2 241	12.05
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-2 000	-2 241	-12.05
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 909	14 751	407.08
XII.	Adófizetési kötelezettség	583	2 360	304.80
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	2 326	12 391	432.72
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 326	12 391	432.72

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Befektetett eszközök	0.01	0.00
Immateriális javak	0.01	0.00
Tárgyi eszközök	0.00	0.00
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	95.37	98.66
Készletek	0.00	0.00
Követelések	3.07	4.31
Értékpapírok	88.55	91.77
Pénzeszközök	3.75	2.58
Aktív időbeli elhatárolások	4.62	1.34
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Forrás	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Saját tőke	86.99	81.41
Jegyzett tőke	85.62	77.00
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00

Forrás	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	0.71	1.23
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Mérleg szerinti eredmény	0.66	3.18
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	11.50	13.59
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	11.50	13.59
Passzív időbeli elhatárolások	1.51	5.00
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 0.0 %-át, a tárgyévben 0.0 %-át, tette ki.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 37.7 nap, a tárgyévben 51.9 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 12,391 EFt értékkel, 4.1 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A QBA Rt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 87.0 %, a tárgyévben 81.4 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 13.2 %-át, a tárgyévben 16.7 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A QBA Rt. kötelezettségei az előző évhez képest 12,646 EFt értékkel, 31.4 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 3,080 EFt értékkel, 23.4 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 8.29, a tárgyévben 7.26 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 95.4 %, a tárgyévben 98.7 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 8.29, a tárgyévben 7.26 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 31.7 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 168 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 145,200 E Ft, a tárgyévben 151,541 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 6,341 E Ft értékkel, 4.4 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 94,482 E Ft, a tárgyévben 114,942 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 20,460 E Ft értékkel, 21.7 %-kal növekedett.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 0.7 %-át, a tárgyévben a 3.2 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 0.8 %, a tárgyévben 4.1 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 0.8 %, a tárgyévben 3.9 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 25 Ft, a tárgyévben 108 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 16 Ft, a tárgyévben 82 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 104 Ft, a tárgyévben 674 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 398 E Ft, a tárgyévben 415 E Ft volt.

A mérleg szerinti eredmény az előző évben 2,326 E Ft, a tárgyévben 12,391 E Ft volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 10,065 E Ft értékkel növekedett.

3.6. Cash-flow

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-13.sorok)	3 328	-3 080
1	Adózás előtti eredmény (+-)	2 909	14 751
2	Elszámolt amortizáció (+)	0	0
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség -, veszteség +)	0	0
6	Szállítói kötelezettség változása (+-)	11 140	-29 568
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	-174	42 214
8	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	4 100	14 171
9	Vevőkövetelés változása (+-)	32 198	-6 589
10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	-33 488	-46 696
11	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	-12 774	10 997
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-583	-2 360
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16. sor)	0	0
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	0	0
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sor)	0	0
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
	(+)		
19	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., bevált.(+)	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése (-)	0	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)	0	0
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	3 328	-3 080

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

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

4.2. Sajátos tételbesorolások

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

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

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

Értékelési elvek változása

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

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A QBA Rt. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a QBA Rt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Értékelési különbségek

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben valuta-, devizakészlet, külföldi pénzügyi eszköz, -követelés, -értékpapír, illetve -kötelezettség nem jelenik meg.

Kiemelt értékvesztések

A QBA Rt. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszafrásra nem került sor.

Értékhelyesbítések alakulása

A QBA Rt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

4.6. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A QBA Rt. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy a QBA Rt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbségei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbsége egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

A QBA Rt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

A QBA Rt. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A QBA Rt. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.7. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A QBA Rt. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.8. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása

Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	9 625	0	0	0	9 625
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	9 625	0	0	0	9 625
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegételenként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	9 625	0	0	0	9 625
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	9 625	0	0	0	9 625
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévben terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

A QBA Rt. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.9. Forgóeszközök

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegátellenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszer. érték	Tárgyévi értékvesztés		Halmazott érték.
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	16 355	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	449	0	0	0
Követelések összesen	0	16 804	0	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.10. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Időarányos kamat értékpapírok után	16 205	5 208
Összesen:	16 205	5 208

Elhatárolt költségek és ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

4.11. Saját tőke**Saját tőke változása**

A QBA Rt. saját tőkéje a tárgyidőszakban csak a tárgyévi mérleg szerinti eredmény által változott. A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait az alábbi táblázat mutatja be:

Eredmény hatása a saját tőke alakulására

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	300 000	300 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	2 484	4 810	2 326
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	2 326	12 391	10 065
Saját tőke összesen	304 810	317 201	12 391

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos	Jegyzett tőke (1000HUF)	
	Előző év	Tárgyév
Anyavállalat	300 000	300 000
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0

Tulajdonos	Jegyzett tőke (1000HUF)	
	Előző év	Tárgyév
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	0	0
Jegyzett tőke összesen	300 000	300 000

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A QBA Rt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Tőkemegfelelés

A QBA Rt. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.12. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre, kapcsoltvállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre, jövőbeni költségekre és egyéb jogcímen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.13. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozásokkal

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	47 487
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	47 487

4.14. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Visszahatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Előző időszakot terhelő forgalmazási jutalék	0	19 471
Előző időszakot terhelő marketing költség	5 300	0
Összesen:	5 300	19 471

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A QBA Rt. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. 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.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

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

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A QBA Rt. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a QBA Rt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A QBA Rt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	94 482	65.1	114 942	75.9
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	1 014	0.7	61	0.0
Pénzügyi műveletek bevételei	49 704	34.2	36 538	24.1
Rendkívüli bevételek	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	145 200	100.0	151 541	100.0

Export árbevétel bemutatása

A QBA Rt. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

A QBA Rt. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A QBA Rt. támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Visszatérítendő kapott támogatások

A QBA Rt. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg rendkívüli bevételként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

Rendkívüli bevételek

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására nem került sor.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A QBA Rt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	115 870	81.4	113 660	83.1
Személyi jellegű ráfordítások	22 466	15.8	18 387	13.4
Értécsökkenési leírás	0	0.0	0	0.0
Egyéb ráfordítások	1 955	1.4	2 277	1.7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	225	0.2
Rendkívüli ráfordítások	2 000	1.4	2 241	1.6
Ráfordítások összesen	142 291	100.0	136 790	100.0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	115 870	83.8	113 660	86.1
Személyi jellegű ráfordítások	22 466	16.2	18 387	13.9
Értécsökkenési leírás	0	0.0	0	0.0
Költségnemek összesen	138 336	100.0	132 047	100.0

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Rendkívüli ráfordítások

A beszámolási időszakban elszámolt rendkívüli ráfordítások jogcímenkénti részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

Rendkívüli ráfordítások jogcímenként

Jogcím (1000HUF)	Összeg
2009 évi társasági adó korrekció	80
2010 évi Pénzügyi szervezetek különadója	2 161
Összesen:	2 241

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	134
	134

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek nem átmeneti jellegűek, jövőbeni hatásuk nincs.

Rendkívüli tételek hatása az adóalapra

A rendkívüli bevételek és ráfordítások a társasági adó alapjára nem gyakoroltak hatást.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

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

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a QBA Rt. kapcsolt felekkel bonyolított lényeges ügyletei a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, így azok külön bemutatást nem igényelnek.

6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után semmiféle járandóságban nem részesültek.

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

6.4. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	11
Fizikai	0
Összesen:	11

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	13 974
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	13 974

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések	
	Szellemi	Fizikai
Betegszabadság	54	0
Jóléti kiadások	144	0
Reprezentációs költség	134	0
Munkáltatót terhelő SZJA	46	0
Összesen:	378	0

6.5. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

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

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.