

PREKOG ALFA
Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

2023. ÉVI EGYSZERÜSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Budapest, 2024. május 6.

ügyvezető

I. A CÉG BEMUTATÁSA

A cég neve: Prekog Alfa Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1133. Budapest, Váci út 86.

A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenység folytatására alakult, 2005. december 01-én 3.000.000 Ft alaptőkével. Ebből készpénz 3.000.000 Ft, apport nincs.

A társaság tagjai magánszemélyek, 2020. év végén részbeni tulajdonosváltás történt, mely a cégnyilvántartásban is aktualizálásra került.

A beszámolót összeállító: Rolina Bt
1172 Budapest, Hetedik u. 29.
28259097-1-42
Bartolák László, Reg. szám: 154278

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: VIX-KRIS Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft
1188 Budapest Bocskai u. 5/b. kamarai tag. szám: 001186
Dr Zelenka Józsefné kamarai tag. szám: 004270

A tevékenység rövid leírása:

A tárgyévben a vállalkozás – ahogy a korábbi években is - oktatást kiegészítő tevékenységet, információ-technológiai szolgáltatást végzett és új tevékenységként a könyvkiadással kezdett elfoglalkozni.

A vállalkozásnak más vállalkozásban tulajdoni részesedése nincs.

A beszámoló aláírója: Tarcsa Zoltán, ügyvezető tulajdonos
1149 Budapest, Nagy Lajos király útja 195.

II. BESZÁMOLÓ

A beszámoló formája

Az előírások szerint a KFT év végén - december 31-i fordulónappal - egyszerűsített éves beszámolót készít, amelynek részei: Mérleg, Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának összeállítása a 2000. évi C., Számviteli Törvény 1. és 2. számú mellékletében részletezett mérleg és eredménykimutatás nagybetűvel és római számmal jelölt sorai alapján történik.

Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításának időpontja a fordulónapot követő év március 31-e.

A beszámolót a főkönyvi kivonat és az ahhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások alapján, a 2000. évi C. törvény rendelkezéseinek megfelelően készíti a vállalkozás, az abban foglalt alapelvektől nem tér el.

a./ Mérleg

A mérlegben az eszközöket és forrásokat bruttó módon kell kimutatni

A mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani.

b./ Eredménykimutatás

A KFT az eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

III. ÉRTÉKELÉSI ALAPELVEK

Értékelés: az eszközök és források értékének meghatározása, amellyel az a mérlegben szerepeltethető.

Az előző évhez képest az értékelés csak indokolt esetben változtatható (pl. tartós változás a gazdálkodás körülményeiben). Változtatás esetén az okokat, valamint a változás számszerűsített hatását a Kiegészítő mellékletben részletezni kell. 2023. évben nem volt változásra okot adó körülmény, amely az értékelést érintette volna. Az eszközöket a beszerzési árak figyelembevételével értékeli a vállalkozás, csökkentve azt az elszámolt értékcsökkenéssel és az esetlegesen szükségessé váló értékvesztéssel.

Az eszközöket és kötelezettségeket egyedileg kell értékelni.

1. Immateriális javak

Az immateriális javak értékelése a mindenkori nettó értéken történik. A nettó érték az eredeti tényleges beszerzési ár és a már elszámolt halmozott értékcsökkenés különbözete.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírását az alábbiak szerint kell megállapítani:

- vagyoni értékű jogokat 3 vagy több év, szellemi termékeket azokban az években, amikor használja.

2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket a vállalkozás egyedileg értékeli, az egyedi értékelés alapbizonylata a Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja. A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés különbsége alapján határozható meg. A tárgyi eszközök értékelése a mindenkori, éppen aktuális nettó értéken történik. A nettó érték az eredeti tényleges beszerzési ár és a már elszámolt halmozott értékcsökkenés különbözete. A KFT nem kíván élni a piaci értéken való szerepeltetés lehetőségével. A tárgyi eszközök értékcsökkenését a Számviteli törvény szerint értelmezzük.

Vállalkozásunk a tárgyi eszközök terv szerinti leírása körében lineáris leírást alkalmaz. A várható élettartam meghatározása a használatba vétel időpontjában történik, az adott eszközre vonatkozó kopás, avulás körülményeinek ismeretében. Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő (felújítás), vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei a leírás időtartamát vagy módját újra kell tervezni.

Nem számolható el értékcsökkenés a telek és a képzőművészeti alkotások után, valamint a már nullára leírt tárgyi eszközök után. A tárgyi eszközök nyilvántartási értékét növeli az eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, továbbá az eredeti állapot helyreállítását célzó munkák ellenértéke.

Az ilyen tevékenységek során felmerült kiadások értékét a KFT felújításként számolja el és a tárgyi eszközök értékét ezzel növeli. Ilyen esetekben az élettartam és/vagy a leírási kulcs a vállalkozás döntése alapján módosulhat.

A 200.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni jogok és szellemi termékek vonatkozásában a Kft él az egyösszegű amortizáció elszámolásának lehetőségével, vagyis az eszközök a használatbavételkor egyösszegben leírásra kerülnek, nyilvántartásuk az eszköz élettartama alatt az analitikában történik. A 200.000,- Ft egyedi bekerülési érték feletti tárgyi eszközök, vagyoni jogok és szellemi termékek vonatkozásában a Kft egyedi használati időt állapít meg.

A folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetést szolgáló javítási, karbantartási munkák értékét a KFT a folyó időszaki költségek között számolja el.

3. Készletek

A KFT a tevékenysége jellegéből adódóan nem rendelkezik vásárolt készletekkel. A könyvkiadási tevékenységgel összefüggésben az általa már megjelentetett, valamint a megjelenés előtt álló könyvek fordulónapi értékét kalkuláció alapján tényleges közvetlen önköltségen értékeli

4. Követelések , kötelezettségek értékelése

A vállalkozás a devizában felmerülő követelések és kötelezettségek értékeléséhez az MNB árfolyam használatát választotta. A követeléseket és a kötelezettségeket a Társaság az azokhoz kapcsolódó számlák alapján, az elfogadott, elismert összegekben rögzíti a nyilvántartásaiban.

IV. MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Bruttó érték és értékcsökkenési leírás alakulása (ezer Ft-ban)

Megnevezés	Nyitó Bruttó érték	Záró Bruttó érték
Immateriális java	6.852	6.708
Ingatlanok	1.842	1.842
Műszaki berendez	2.850	4.694
Egyéb berendezés	30.195	28.973
Beruházások	0	0

Megnevezés	Nyitó halm. Écs	Záró halm. Écs
Immateriális java	6.708	6.708
Ingatlanok	734	844
Műszaki berendez	875	1.818
Egyéb berendezés	26.106	28.704
Beruházások	0	0

Terven felüli értékcsökkenés a tárgyévben nem került elszámolásra.

2. KÖVETELÉSEK

A vevőkövetelések fordulónapi értéke 1.013 eFt, mely összeg 2024. év elején teljes egészében pénzügyileg is realizálódott. A megelőző üzleti év miatti adóelőlegfizetések összegei jelentős mértékben meghaladják a tárgyévre vonatkozó – jelentős árbevétel visszaesés miatti - tényleges adófizetési kötelezettségek összegeit, ezen összegeket a Társaság az Egyéb követelések között szerepelteti, a bérleti szerződések miatt teljesített óvadékok összegeivel együtt: 55.855 eFt összegben.

3. PÉNZESZKÖZÖK

A Társaság a fordulónapon jelentős összegű bankszámlán tartott pénzeszközzel rendelkezett, a Pénzeszközök között minimális a készpénzkészlet értéke.

4. KÖTELEZETTSÉGEK

A fordulónapra vonatkozó kötelezettségek között a Társaság a 2023. évre vonatkozó bér és adótartozásainak értéke: 9.159 eFt, a Szállítói kötelezettségek értéke 92 eFt, mely tételek pénzügyi rendezése 2024. januárban határidőre megtörtént. A korábbi években jóváhagyott és még kifizetésre nem került osztalék összege: 185.968 eFt.

5. ÜZEMI EREDMÉNYT ÉRINTŐ HOZAMOK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

A könyvkiadási tevékenység hozamaként a 2023. december 31-i leltárkészlet tényleges közvetlen önköltségen számított értéke a késztermékek esetében: 23.396 eFt, a befejezetlen termelés értéke: 4.746 eFt.

A tevékenység legjellemzőbb költségei, ráfordítása	Összeg (eFt)
Anyagjellegű ráfordítások	50.323
ebből: Közvetített szolgáltatás	13.806
Igénybevett szolgáltatás	32.515
melyből: számtech., ügyvitel.tech.szolg.	2.828
bérleti díjak	3.348
könyvkiadáshoz kapcs. szolg. (nyomda, reklám)	19.168
Személyi jellegű ráfordítások	101.526
ebből: Bérkölttség	88.394
Bérijárlékok	10.711
ebből: Szociális hozzájárulási adó	10.665

V. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

a.) Eszközök összetétele

Befektetett eszközök		Forgóeszközök	
-----	* 100,	-----	* 100,
Összes eszköz		Összes eszköz	

Megnevezés	2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)
Befektetett eszközök aránya	3,6	4,8	1,6	0,7	1,0
Forgóeszközök aránya	95,5	94,8	98,3	99,3	99
Aktív időbeli elhatárolás	0,6	0,4	0,1	0	0
Összesen	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

b.) Források összetétele

Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. év	2022.év	2023.év
Saját tőke	756 655	262 633	300.153	581.880	201.233
JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	3 000	3.000	3.000
EREDMÉNYTARTALÉK	10 329	30 000	0	27.153	218.880
ADÓZOTT EREDMÉNY	743 322	229 633	297.153	551.727	- 21.197
Kötelezettségek	70 812	20 239	41.616	63.593	63.593
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	2 061	0	0	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	70 812	18 178	41.616	63.593	195.219
Passzív időbeli elhatárolások	147	205	1.533	428	659
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	827 610	283 077	343.302	645.901	396.561

A vállalkozás vagyonának több mint 50 %-át a Saját tőke jelenti, hitel és kölcsöntartozása a Kft-nek nincs. A Társaság folyamatos működése – az új könyvkiadási tevékenység jelenlegi vesztesége mellett is – biztosított, a vállalkozás pénzügyi helyzete stabil.

c.) Eladósodottsági mutató

2022.

2023.

Összes kötelezettség	63.593	195.219
----- 100 =	----- 100 = 7,15%	----- 100 = 49,22 %
Összes forrás	645.901	396.561

d.) Likviditási ráta

Rövid lejáratú követelések	
-----	x 100
Rövid lejáratú kötelezettségek	

Megnevezés	2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)
Likviditás	163,16	524,22	200,36	70,67	29,13

A fordulónapon a Társaság rendelkezésére álló Pénzeszközök és Követelések értéke majdnem a duplája a Rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott összegnek, a Társaság fizetőképessége folyamatosan biztosított.

VI. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény	58,7	45,9	51,0	59,9	--
Eszköz arányos üzemi eredmény	2757,6	1843,8	5957,8	13536,5	--
Tőkearányos üzemi eredmény	107,9	96,1	108,8	104,2	--

A Társaság a 2023. üzleti év során veszteséget realizált, az Adózás előtti eredménye: - 21.000 eFt, a veszteséget elsősorban az új tevékenységgel (könyvkiadással) kapcsolatban felmerült költségek és az oktatást kiegészítő tevékenységű árbevétel jelentős visszaesése okozta.

A Tulajdonosok a beszámoló elfogadásával egyidejűleg a korábbi években felhalmozott Eredménytartalék terhére történő 100.000 eFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek.

COVID és háborús környezet okozta hatások:

Társaságunknál a COVID vírus hatása 2020. évben az árbevétel nagyon jelentős csökkenését okozta, ez jelentős hatással volt a cég 2020. évi működésére, de a vállalkozás folytatásának elve nem sérült, dolgozókat nem kellett elbocsátani, a cég pénzügyi helyzete ezen időszak alatt is stabil volt.

A vállalkozás 2021., 2022. évben jelentős árbevétel növekedést ért el, ám a korábbi években kötött szerződések teljesítése 2023-évben befejeződött, s 2023-évre vonatkozóan új szerződés nem került megkötésre, ám várhatóan a következő üzleti évben majd újra folytatható lesz az oktatást kiegészítő tevékenység is. A környező országokban zajló háborús helyzet a Társaság működését nem befolyásolta. A vállalkozás működőképessége folyamatosan biztosított – a jelentős mértékű árbevétel visszaesés ellenére is - és a Társaság pénzügyi helyzete továbbra is stabil.

VII. LÉTSZÁM ÉS BÉR ALAKULÁSA

A KFT éves foglalkoztatotti létszáma: 10 fő, akik részére az év során bruttó 67.101 e Ft összegű bérköltség, a Társaság tulajdonosai részére 18.000 eFt tagi jövedelem került számfejtésre 2023. évben.

A korábbi években jóváhagyott osztalék összegéből 2023. évben a Tulajdonosok részére bruttó 189.032 eFt került kifizetésre.

VIII. TÁRSASÁGI ADÓ ALAPOT MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

Adóalap csökkentő

Társasági adó törvényszerint elszámolt értékcsökkenés 3.765 e Ft.

Adóalap növelő

Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés 3.765 eFt.

IX. EGYÉB INFORMÁCIÓK

A KFT-nél a tárgyévben nem zajlott ellenőrzés.

A könyvvizsgáló által a könyvvizsgálaton kívüli szolgáltatásnyújtás nem történt.