

Aequivalentia Kft.

2019. évi Egyszerűsített éves beszámolójának

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

TARTALOM

Általános rész	3
A könyvvezetés módja	4
Éves beszámolóra vonatkozó információk	4
Befektetett eszközök értékelése	5
Forgóeszközök értékelése	6
Források értékelése	7
Az eredmény-kimutatás	8

Aequivalentia Kft.
2019. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

1, Általános rész:

Az Aequivalentia Kft.-t 3.000.000 Ft-os jegyzett tőkével alapították 2019-ben.

A társaság ügyvezetője:	dr. Bács István
A társaság tulajdonosai:	dr. Bács István 100%
A Társaság adószáma:	27110432-2-13
A Társaság statisztikai számjele:	27110432-4110-113-01
A Társaság cégjegyzék száma:	13-09-202556
A társaság székhelye:	2030 Érd Thököly Imre utca 1.

2. Számviteli elvek:

2.1 A könyvvezetés módja:

A Társaság a Számviteli Törvény 12.§-ában előírt könyvvezetési módozatok közül a **kettős könyvvitelt** választotta. A kettős könyvvitel rendszerében a társaságnál alkalmazandó főkönyvi számlákat és azok speciális, a társaság tevékenységét tükröző tartalmát a Számlarend tartalmazza, mely egyben rögzíti az analitikus nyilvántartások rendszerét, s kapcsolatát a szintetikus számlákkal.

2.2 A beszámoló formája

A Társaság a Számviteli Törvény 8. § (2) bekezdésében rögzített beszámolási formák közül a 9. § (1) bekezdésének előírása értelmében az ún. Egyszerűsített éves beszámolót alkalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

2.3 Az eredmény-kimutatás változata

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása a Számviteli Törvény 71.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőségek közül a Társaság az összköltség eljárással – a SZT. 1. számú melléklete “A” változat szerint - történő eredménykimutatási módot választotta.

Ez az eredmény-kimutatási forma biztosítja a külső érdeklődők számára az egyszerűsített éves beszámoló adataiból történő informálódást.

A Társaság költségeit kizárólagosan az 5. Számlaosztályban, (költségek költségnevek szerinti bontásban) könyveli a 6-os és 7-es számlaosztályon való könyvelést nem alkalmazza.

2.4. A mérlegkészítés időpontja

A teljesség és az óvatosság elvének érvényre jutása érdekében - figyelemmel a Társaság viszonylagos homogén tevékenységére, üzleti (vevő és szállítói) kapcsolataira, ezen belül a hosszabb pénzügyi átfutási időt igénylő külföldi partneri körére, valamint a könyvvizsgálói hitelesítés időszükségletére - a Számviteli Törvény 153.§ (1) bekezdésében meghatározott, a naptári évről december 31-i fordulónappal készítendő, és a 154. § (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő május 30-ig a Cégbíróságnál letétbe helyezendő éves beszámoló elkészítésének időpontját március 23. napjában határozta meg.

Ezen időpontig el kell végezni a mérlegtételek teljes körű értékelését, az esetleges értékvesztések meghatározását és elszámolását, a szükségessé váló céltartalékok képzését.

2.5. A mérlegtételek értékelése

A mérlegtételek tágabb értelemben vett értékelése az eszközök és források valós, tényleges meglétének leltári alátámasztásán túlmenően, azok értékének meghatározását is magában foglalja.

A Társaság a mérlegtételek értékelése során az alábbi, a sajátosságainak leginkább megfelelő eljárásokat alkalmazza:

3. Befektetett eszközök értékelése

3.1 Immateriális javak:

A nem anyagi jellegű eszközök tartoznak a fogalomkörbe. A forgalomképesség meghatározó kritériuma a besorolásnak.

Állományba vételük a beszerzéskor (vagy előállításakor) üzembe helyezés nélküli aktiválásnak felel meg.

3.2 Szellemi termékek

Nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök a Társaságnál a gyakrabban előforduló szellemi termékek a következők:

- szoftvertermékek
- szerzői jogvédelemben részesülő javak

Társaságunk 2019. december 31.-én immateriális eszközzel nem rendelkezett.

3.3 Tárgyi eszközök:

A Társaság ezen eszközkategóriába sorolta minden egy évnél hosszabb elhasználódási időtartamú, a társaság tevékenységét közvetlenül, vagy közvetetten szolgáló ingatlanokat, oktatási berendezéseket, felszereléseket, gépeket, valamint az egyéb berendezéseket, felszereléseket, és járműveket, továbbá a képzőművészeti alkotásokat. Ezen eszközök értékelésénél az immateriális javaknál leírt elvek kerülnek alkalmazásra, vagyis a vásárolt tárgyi eszközök egyedi beszerzési áron, az esetleges saját előállítású eszközök előállítási költségükön kerülnek értékelésre, természetesen mindkét esetben korrigálva az alábbiak szerint elszámolt amortizáció értékével (nettó értéken).

Társaságunk az 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű leírása mellett mennyiségileg nyilvántartja az eszközöket kiselejtezésükig.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása:

A Társaság évente, lineáris módon számolja el és könyvelési befektetett eszközei után - az adó törvényben rögzített, de általunk is elfogadott leírási kulcsokat alkalmazva - az értékcsökkenési leírást.

Az általános leírási kulcs: 14,5 % / év

Számítástechnikai eszközök esetén: 50 % / év.

Személygépkocsi, motorkerékpár: 20 % / év (minimum 20%-os maradványérték)

100.000 forint alattiakat egy összegben beszerzéskor

2019. évi tárgyi eszközök nettó értéke: 35.098 eFt.

4. FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A tárgyévi forgóeszközök értéke: 9.925 eFt.

Ebből:

4.1. Készletek értékelése

A készletek nyilvántartási értéke a következő:

- Anyagok: tényleges beszerzési ár
- Áruk: tényleges beszerzési ár

Az anyagok mérlegértéke:	0 eFt
Árukészlet értéke:	0 eFt.

4.2. Követelések

A követelések között csak az adós által elismert, nem kifogásolt követeléseket szerepeltetjük.

A követeléseket egyedileg minősítjük és a mérleg fordulónapján fennálló, határidőn túli követelésekre értékvesztést képezünk.

Az év végi követelésállomány:	4.445 eFt, melyből
- vevők:	4.445 eFt
- egyéb követelések :	0 eFt,

A vevő követelések mind éven belüliek, értékvesztést nem számolt el a társaság.

4.3. Értékpapírok

Társaságunk év végén értékpapírral nem rendelkezett.

4.4. Pénzeszközök

Társaságunk pénzeszközeit a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek megfelelően értékelte.

Az év végi pénzeszközök összege: 5.480 eFt, melyből a

- pénztár: 2.623 eFt,
- bank: 2.857 eFt.

4.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a számviteli törvényben előírt nyilvántartási áron történik.

Év végén társaságunk 5 eFt aktív időbeli elhatárolással rendelkezt.

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása 0 eFt
- Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 5 eFt

Az eszközök (aktívák) 2019. év végi mérlegfőösszege: 45.028 eFt.

5. FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

5.1. Saját tőke: 5.976 eFt.

A saját tőke változása a 2018-as évhez viszonyítva

	2018.	2019.
Jegyzett tőke	0 eFt	3.000 eFt
Eredménytartalék	0 eFt	-1.500 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt	1.500 eFt
Adózott eredmény	0 eFt	2.976 eFt
Saját tőke	0 eFt	5.976 eFt

Ebből:

- Cégbíróságon bejegyzett tőke összege: **3.000 eFt.**
- Eredménytartalék (veszteség): **1.500 eFt,**
- Lekötött tartalék (fejlesztési tartalék): **1.500 eFt,**
- Adózott eredmény(nyereség): **2.976 eFt.**

5.2. Kötelezettségek

Kötelezettségeink között a másik fél által teljesített, társaságunk által elfogadott kötelezettségek szerepelnek.

Az év végi kötelezettségek értéke: **39.052 eFt.**

Kötelezettségek részletezése:

Hosszú távú kötelezettség: **0 eFt,**

Rövid távú kötelezettség: **39.052 eFt.**

ebből:

- tagi kölcsön: 38.000 eFt,

- tao: 146 eFt,

- áfa: 837 eFt.

- Érd ipa: 69 eFt

5.3. Passzív időbeli elhatárolás

Év végén társaságunk 0 eFt passzív időbeli elhatárolással rendelkezett.

A 2019. év végi források végösszege: 45.028 eFt.

Az eszközök és források végösszege megegyezik a mérlegben kimutatott összeggel.

6. Az eredmény kimutatás

A mérleg fordulónapjai között eltelt időszak - naptári év - bevételeinek és ráfordításainak forgalmi adatait tartalmazza.

A Társaság 2019. évi eredménye 3.122 eFt adózás előtti nyereséggel zárult, melyet az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása tételesen ismertet.

A következőkben ismertetjük az eredményelszámolás főbb adatait:

A belföldi tevékenység árbevétele: 3.500 eFt volt.

Export tevékenységhez kapcsolódó árbevétele nem volt.

Egyéb bevétel: 0 eFt.

Az éves költségeink közül a főbb költségtényezők:

- **Anyagjellegű ráfordítások: 153 eFt,**
- **Személyi jellegű ráfordítások: 0 eFt,**
- **Értékcsökkenési leírás: 156 eFt,**
- **Egyéb ráfordítás: 69 eFt.**

Az egyéb ráfordítás az iparüzési adóból 69 tevődött össze.

A társaságnak nincs munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottja.

Az üzemi tevékenység eredménye: 3.122 eFt (nyereség).

A pénzügyi műveletek eredménye: 0 eFt

Adózás előtti eredmény: 3.122 eFt (nyereség)

A leírtak alapján a vállalkozás eredményének alakulása a következő:

Az adózás előtti eredmény: 3.122 eFt nyereség

Adófizetési kötelezettség: 146 eFt

Adózott eredmény: 2.976 eFt nyereség

Adóalap növelő tételek:

- számviteli écs: 156 eFt

Adóalap csökkentő tételek:

- adótörvény sz. écs: 156 eFt
- Fejlesztési tartalék: 1.500 eFt

Adókedvezményt nem vett igénybe a társaság így az adófizetési kötelezettsége 146 eFt. volt

$$3.122 \text{ eFt} + 156 \text{ eFt} - 1.656 \text{ eFt} = 1.622 \text{ eFt} * 9\% = 146 \text{ eFt}$$

$$\text{Elvártadó: } 3.500 * 0.02 * 0.09 = 1 \text{ eFt}$$

az adóalap meghaladja az elvárt adó alapját, így a társaság a számított adóalap után fizeti meg a társasági adóját.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.
- A vállalkozás eredménykimutatásában az adatok – a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl – összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.
- A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.
- 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.

Tájékoztató adatok

- Vezető tisztségviselők: Az egyszerűsített éves beszámolót a vállalkozás képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: dr. Bács István
- A tevékenység jellegéből adódóan a vállalkozás nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok nincsenek.
- Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.
- A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

Budapest, 2020. március 23.

dr. Bács István
ügyvezető