

Aequivalentia Kft.

2020. 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.
2020. 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 4. |

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 02. 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 2020. 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)

200.000 forint alattiakat egy összegben beszerzéskor

2020. évi tárgyi eszközök nettó értéke: 74.988 eFt.

4. FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A tárgyévi forgóeszközök értéke: 3.414 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: | 1.875 eFt, melyből |
| - vevők: | 1.270 eFt |
| - egyéb követelések : | 605 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: 1.539 eFt, melyből a

- pénztár: 393 eFt,
- bank: 1.146 eFt.

4.5. Aktív időbeli elhatárolások

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

Év végén társaságunk 589 eFt aktív időbeli elhatárolással rendelkezett.

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása 575 eFt
- Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 14 eFt

Az eszközök (aktívák) 2020. év végi mérlegfőösszege: 78.991 eFt.

5. FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

5.1. Saját tőke: 6.581 eFt.

A saját tőke változása a 2019-es évhez viszonyítva

| | 2019. | 2020. |
|-------------------|--------------|--------------|
| Jegyzett tőke | 3000 eFt | 3.000 eFt |
| Eredménytartalék | -1.500 eFt | 2.976 eFt |
| Lekötött tartalék | 1.500 eFt | 0 eFt |
| Adózott eredmény | 2.976 eFt | 605 eFt |
| Saját tőke | 5.976 eFt | 6.581 eFt |

Ebből:

- Cégbíróságon bejegyzett tőke összege: 3.000 eFt.
- Eredménytartalék (nyereség): 2.976 eFt,
- Lekötött tartalék (fejlesztési tartalék): 0 eFt,
- Adózott eredmény(nyereség): 605 eFt.

5.2. Kötelezettségek

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

Az év végi kötelezettségek értéke: 72.357 eFt.

Kötelezettségek részletezése:

Hosszú távú kötelezettség: 0 eFt,

Rövid távú kötelezettség: 72.357 eFt.

ebből:

- tagi kölcsön: 71.500 eFt,

- egyéb röv. lej. kötelezettség: 857 eFt,

5.3. Passzív időbeli elhatárolás

Év végén társaságunk 53 eFt költségek passzív időbeli elhatárolással rendelkezett.

A 2020. év végi források végösszege: 78.991 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 2020. évi eredménye 666 eFt adózás előtti nyereséggel zárult, melyet az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása tételesen ismertet.

A következőkben ismertetjük az eredményelszámolás főbb adatait:

A belföldi tevékenység árbevétele: 12.093 eFt volt.

Export tevékenységhez kapcsolódó árbevétele nem volt.

Egyéb bevétel: 3 eFt.

Az éves költségeink közül a főbb költségtényezők:

- **Anyagjellegű ráfordítások: 7.951 eFt,**
- **Személyi jellegű ráfordítások: 494 eFt,**
- **Értékcsökkenési leírás: 2.720 eFt,**
- **Egyéb ráfordítás: 266 eFt.**

Az egyéb ráfordítás adókból, kerekítésből adományból tevődik összeg.

A társaságnak átlagos statisztikai létszáma 1 fő volt 2020.

Az üzemi tevékenység eredménye: 665 eFt (nyereség).

A pénzügyi műveletek eredménye: 1 eFt (nyereség)

Adózás előtti eredmény: 666 eFt (nyereség)

A leírtak alapján a vállalkozás eredményének alakulása a következő:

Az adózás előtti eredmény: 666 eFt nyereség

Adófizetési kötelezettség: 61 eFt

Adózott eredmény: 605 eFt nyereség

Adóalap növelő tételek:

- számviteli écs: 2.720 eFt

Adóalap csökkentő tételek:

- adótörvény sz. écs: 2.705 eFt

Adókedvezményt nem vett igénybe a társaság így az adófizetési kötelezettsége 61 eFt. volt

$$666 \text{ eFt} + 2.720 \text{ eFt} - 2.705 \text{ eFt} = 680 \text{ eFt} * 9\% = 61 \text{ eFt}$$

$$\text{Elvártadó: } 12.096 * 0.02 * 0.09 = 22 \text{ eFt}$$

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.

Érd, 2021. március 02.

dr. Bács István
ügyvezető