

A BALLA AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE  
A 2004. ÉVI  
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Budapest, 2005. január 31.

.....  
vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## **BALLA AUDIT KFT.**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE** **2004.**

A társaság által készített kiegészítő melléklet olyan számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat tartalmaz, amelyeket a számviteli törvény kötelezően – tételesen - előír, és azokat amelyeket a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához a beszámoló többi részén túlmenően szükségesek, figyelemmel a valóság, a világosság, a következetesség, a folyamatosság és a teljesség elvére.

### **I. Általános rész**

#### **1. A társaság rövid bemutatása**

A társaság elnevezése: BALLA AUDIT KFT.

A társaság formája: korlátolt felelősségű társaság

A társaság székhelye: 1038 Budapest, Rózsadomb utca 64754 Hrsz.

A társaság adószáma: 12051934-2-41

A társaság cégjegyzékszám: 01-09-716408

A társaság statisztikai számjele: 13051934741211301

A társaság bankszámlaszám: 11703006-20367365

A társaság fő tevékenységi köre: számviteli, adószakértői, könyvvizsgálói szolgáltatás (TEAOR: 7412)

A társaság 2003. június 04.-én átalakulással jött létre, jogelődje a PÉTAÖ Bt.

A társaság üzletszerű tevékenységét a 2000. évi C. számú Számviteli törvény -az abban rögzített számviteli alapelveket szem előtt tartva - a többször módosított Általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény, a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény, valamint a tevékenységekhez kapcsolódó egyéb jogszabályokhoz igazodva végzi.

Az egyszerűsített éves beszámoló számszaki adatainál figyelembe kell venni, hogy az előző év oszlopában szereplő adatok a 2003. június 04. és 2003. december 31. közötti időszak adatait tartalmazza.

## 2. A számviteli politika általános előírásainak ismertetése

A társaság számviteli politikáját a 2000. év C. törvénnyel összhangban készítette el, amelyben meghatározta a vállalkozásra vonatkozó, a számviteli munkát és kereteit meghatározó általános és legfontosabb jellemzőket.

A vállalkozás vagyoni helyzetének megfelelően a számviteli törvényben meghatározott feltételekkel egyszerűsített éves beszámolót készít, amelynek részei:

- „A” típusú Mérleg
- Összköltség eljárás alapján „A” típusú eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

A beszámoló kettős könyvvezetéssel alátámasztott. Számlarendjét a sajátosságaihoz igazodva, az általánosan elfogadott számla számok beépítésével dolgozta ki.

A mérleg fordulónap 2004. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2005. január 31.

## 3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott általános értékelési eljárások, elszámolási gyakorlat

A vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva, vagyontárgyait beszerzési áron tartja nyilván, a számviteli törvényben és a társasági adóról szóló törvényben meghatározott lineáris értékcsökkenési leírási módszer megfelelő leírási kulcsainak alkalmazásával. A társaság él az egyedileg 50 ezer forint bekerülési értéket el nem érő tárgyi eszköz használatba vétellel egy időben történő egyösszegű értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével.

A valódiság elvének figyelembe vételével az üzleti év mérlegfordulónapján a vállalkozás leltárral támasztja alá a pénztárban található készpénzt, amelynek dokumentumai a mérleg-alátámasztást szolgálják.

Időbeli elhatárolásokat alkalmaz a törvény előírásai szerint a beszámoló készítés időszakára vonatkozó, de csak később felmerülő költségek és bevételek tekintetében, valamint a tárgy évben felmerült, de csak a következő időszakra vonatkozó bevételek és ráfordítások esetében.

Amennyiben szükségessé válik a vállalkozás céltartalékot képez a biztos jövőbeni kötelezettségekre és értékvesztést számol el a határidőn túli követeléseit, a képtessé vált vagy behajthatatlan követelések után

## **II. Specifikus rész**

### **1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

1. Az elszámolt értékcsökkenési leírások elszámolási rendszere lineáris volt. Az év során nagy értékű tárgyi eszközként újabb irodatechnikai berendezések, a munkakörülmények javítása érdekében klímaberendezés került beszerzésre összesen 827 eFt értékben.

2. 2004. évben kisértékű tárgyi eszközként 232 eFt értékben történt vásárlás. A társaság számvitel politikájában rögzítetteknek megfelelően ezek után használatba vételkor egyösszegű értékcsökkenést számolt el.

3. A gazdasági társaságban 1 fő főfoglalkozású dolgozót alkalmaztak, aki részére 954 eFt bér kifizetése történt.

4. A vállalkozás ügyvezetője részére 636 eFt tagi jövedelem került előírásra.

5. Az év során nem keletkezett olyan kötelezettség, amelynek egyrészt futamideje meghaladná az 5 évet, másrészt befolyásolná a pénzügyi helyzet megítélését, vagy a mérlegben nem szerepelne. A rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott 4.868 eFt-ból 1.620 eFt szállítói tartozás, amely négy db szállítóval szemben fennálló, időközben kiegyenlített kötelezettség. A fennmaradó 3.248 eFt egyéb rövid lejáratú kötelezettség, amelyből döntő súlyt az előírt osztalékfizetési kötelezettség (3.193 eFt) jelent. Ebből 2.979 eFt az előző évek eredménytartalékából előírt osztalék. A kimutatott összegek alátámasztottak. A társaságnak speciális kötelezettségei nincsenek.

6. Az immateriális javak, főbb tárgyi eszközök bruttó értékének változását mutatja be a következő befektetési tükör /adatok eFt-ban/

MEGNEVEZÉS:	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
<b>I. Immateriális javak</b>					
- vagyoni értékű jogok					
- üzleti, vagy cégérték					
- szellemi termékek					
- kísérleti fejlesztés					
- alapítás-átszervezés					
ÖSSZESEN:	0				0
<b>II. Tárgyi eszközök</b>					
- ingatlanok					
- műszaki gépek	538	309			847
- egyéb gépek	94	750			844
- beruházások					
- beruh. adott előleg					
ÖSSZESEN:	632	1059			1691

7. A halmozott értékcsökkenés részletezését az alábbi táblázat szemlélteti /adatok eFt/:

MEGNEVEZÉS:	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
<b>I. Immateriális javak</b>					
- vagyoni értékű jogok					
- üzleti, vagy cégérték					
- szellemi termékek					
- kísérleti fejlesztés					
- alapítás átszervezés					
ÖSSZESEN:	0				0
<b>II. Tárgyi eszközök</b>					
- ingatlanok					
- műszaki gépek	467	99			566
- egyéb gépek	89	277			366
- beruházások					
- beruh. adott előleg					
ÖSSZESEN:	556	376			932

8. A vállalkozás céltartalékot nem képzett, mivel erre nem volt szükség..

9. A társaság fejlesztési tartalékként 166 eFt-ot különített el.

## 2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás oszlopaiban szereplő összegek megegyeznek a 2004. 12. 31.-ei főkönyvi kivonat, illetve az 5., 8., 9. számlaosztályok érintett főkönyvi számláinak záró egyenlegével.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének két meghatározó eleme a könyvvizsgálat (10.916eFt) és a számviteli szolgáltatás (3.580 eft).

A pénzügyi műveletek bevétele között szereplő 3eFt az elszámolási betétszámlához kapcsolódó kamatjövőírás.

Az egyéb bevételek egy 2003. évet érintő tévesen elszámolt késedelmi pótlék könyvelési helyesbítésével függ össze.

Az egyéb ráfordítások között késedelmi kamatok, adók kerültek kimutatásra.

Az egyéb szolgáltatások részletezése a következő: (adatok eFt-ban)

-bankköltség:	74
-hatósági díjak:	29
-biztosítási díjak:	36
-költségként elszámolt adók	1
<u>-egyéb költség(kamarai tagdíj)</u>	<u>46</u>
összesen:	186

A társaságnál rendkívüli eredmény nem képződött.

### **III. Tájékoztató rész**

A mérlegszerinti eredmény levezetése: (adatok eFt-ban)

a.)	adózatlan eredmény	666
b.)	Adóalapot csökkenti	

	- adó tv. szerinti écs.	376	
	- iparűzési adó 25%-a	38	
	-előző évi veszteség fel- használás:	270	
	- fejlesztési tartalék:	166	
	<u>ÖSSZESEN:</u>	850	
c.)	Adó alapot növeli		
	- Számviteli tv. szer. écs.	376	
	- késedelmi pótlék	63	
	<u>ÖSSZESEN:</u>	145	
d.)	Adóalap (a-b+c)		255
e.)	Számított adó(16%)		41
f.)	Adókedvezmény		0
g.)	Fizetendő adó		41
h.)	Osztalék kifizetése		3193
	-tárgyéből:	214	
	-előző évből:	2979	
i.)	Mérleg szerinti eredmény (a-g-h)		-2568

Kutatási, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

A vállalkozás a törvényi szabályozásnak megfelelően Cash flow kimutatást nem készített.

Egyéb olyan információ, adat, amely a vállalkozás valós összképének bemutatásához nélkülözhetetlen nem ismeretes.

Budapest, 2005. január 31.

Dr. Balla István  
ügyvezető