

A BALLA AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
A 2005. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

JAVÍTOTT

Budapest, 2006. november 30.

.....
vállalkozás vezetője
(képviselője)

BALLA AUDIT KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE **2005.**

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 székhelye: 1038 Budapest, Rózsadomb utca 64754 hrsz.

A társaság adószáma: 13051934 - 2 – 41

A társaság cégjegyzék száma: 01 - 09 – 716408

A társaság statisztikai számjele: 13051934 - 7412 - 113-01

A társaság bankszáma: OTP Bank Rt.
11703006-20367365

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

A társaság tagjai: Dr. Balla István (55 %)
1038 Budapest, Rózsadomb utca 64754 hrsz.
Dr. Balla Istvánné (45 %)
1038, Budapest, Rózsadomb utca 64754 hrsz.

A társaság ügyvezetésére

jogosult képviselők: Dr. Balla István
1038 Budapest, Rózsadomb utca 64754 hrsz.
Dr. Balla Istvánné
1038, Budapest, Rózsadomb utca 64754 hrsz.

A könyvvizetés módja: Kettős könyvvizetés

Az üzleti év mérlegfordulónapja: tárgy év december 31.

A beszámoló készítés időpontja: tárgy évet követő év január 31.

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

A javított egyszerűsített éves beszámoló elkészítésére azért került sor, mert a korábbi egyszerűsített éves beszámoló előző évi oszlopa az akkor az eredménytartalékból osztalékra felhasznált 2.568 eFt miatt a mérleg szerinti eredmény és egyéb kapcsolódó tételek lényeges mértékű hibás összegeket tartalmazott.

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
-

Az elkészített egyszerűsített éves beszámoló a 2005. január 01-jei nyitó és a 2005. december 31-ei záró időpontok közötti időszak adatait, az

eredménykimutatás a fenti időpontok közötti bevételeket és költségeket tartalmazza. A beszámoló magyar nyelven, forintban készült és adatai ezer forintban kerültek kimutatásra.

A vállalkozás a mérleg főösszeg 2 %-át meghaladó hibák összessége után tekinti jelentősnek az előző években elkövetett hibákat. Az egyes mérleg sorokra vonatkoztatva értékelés szempontjából jelentős az 5 %-ot meghaladó, de legalább a 100 eFt-ot elérő értékelési különbözet.

A beszámoló kettős könyvvizsgálattal alátámasztott. A vállalkozás a kettős könyvviteli rendszerben alkalmazott számlarendjét a sajátosságaihoz igazodva, az általánosan elfogadott számlaszámok beépítésével dolgozta ki.

A mérleg fordulónap 2005. december 31. a mérlegkészítés időpontja 2006. január 31.

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

Az értékelési eljárások az elmúlt évekhez képest nem változtak.

Immateriális javak, Tárgyi eszközök értékelése

A vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva, vagyontárgyait beszerzési áron (előállítási költségen) tartja nyilván, ezek mérlegbe állított értéke a beszerzési költségek és az elszámolt értékcsökkenés különbözete. Amortizációs politikájában a társaság az értékcsökkenés számításakor a számviteli törvény és a társasági adóról szóló törvény rendelkezései szerint jár el. Az értékcsökkenés elszámolásakor a lineáris elszámolási módot alkalmazza a meghatározott lineáris leírási kulcsokkal. A társaság él az egyedileg 50 ezer forint bekerülési értéket el nem érő tárgyi eszköz használatba vétellel egy időben történő egyösszegű értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével, függetlenül attól, hogy az a társaság tevékenységét várhatóan egy évnél tovább fogja szolgálni.

Készletek értékelése

A társaság év közben árukészleteiről csak értékbeni nyilvántartást vezet, egyéb készleteit költségként számolja el, és év végén minden készletét leltározza. A készleteit beszerzési áron tartja nyilván és év végén ezen az áron értékeli az üzleti év mérlegforduló napján meglévő - leltárral alátámasztott - készleteit.

Pénzeszközök, értékpapírok értékelése

A valódiság elvének figyelembe vételével az üzleti év mérleg fordulónapján a vállalkozás leltárral támasztja a forgó eszközök között kimutatott értékpapírokat, a pénztárban található készpénzt.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat beszerzési áron szerepelteti a mérlegben.

A bankbetéteket a pénzügyintézet fordulónapi bankkivonataival egyező összegben kerülnek kimutatásra. A deviza, valuta készletei forint értékét a számviteli törvény meghatározott – szükség szerint átértékelt – könyv szerinti értéken mutatja ki.

Követelések, kötelezettségek értékelése

A szolgáltatásteljesítésből, értékesítésből származó, ÁFÁ-t is tartalmazó követelést a vevő által elismert számlázott összegben, az egyéb követeléseket könyvszerinti érétken mutatja be. A várhatóan meg nem térülő adósként együttesen kisösszegűnek minősített követelések értékének 100 %-ára a társaság értékvesztést számol el. A részben vagy egészében behajthatatlan követeléseket az üzleti év végén hitelezési veszteségként leírja. A kötelezettségeket könyvszerinti érétken mutatja ki és leltárral alátámasztja. Amennyiben szükségessé válik a vállalkozás céltartalékot képez a biztos jövőbeni kötelezettségekre.

Időbeli elhatárolások

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.

II. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Az év során szellemi termékként került aktiválásra a társaság honlapja (643 eFt) és a 45 eFt értékben vásárolt szoftver. Nagy értékű tárgyi eszköz beszerzés 446 eFt értékben történt.

2005. évben kisértékű tárgyi eszközként 422 eFt összegben történt vásárlás. A társaság számvitel politikájában rögzítetteknek megfelelően ezek után használatba vételkori egyösszegű értékcsökkenést számolt el.

A társaság egy OM elszámolási ellenőrző szoftver kifejlesztésébe kezdett, amelyre eddig 150 eFtot fordított.

Az immateriális javak, főbb tárgyi eszközök bruttó értékének változását mutatja be a következő befektetési tükör:

(adatok ezer forintban)

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
I. Immateriális javak					
- vagyoni értékű jogok	0				0
- üzleti, vagy cégérték	0				0
- szellemi termékek		688			688
- kísérleti fejlesztés	0				0
- alapítás-átstrukturálás	0				0
ÖSSZESEN:		688			688
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
II. Tárgyi eszközök					
- ingatlanok	0				0
- műszaki gépek	848	109			957
- egyéb gépek	843	759			1.602
- beruházások	0	150			150
- beruházásokra adott előleg	0				0
ÖSSZESEN:	1.691	1.018			2.709

A halmozott értékcsökkenés részletezését az alábbi táblázat szemlélteti:

(adatok ezer forintban)

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
I. Immateriális javak					
- vagyoni értékű jogok	0				0
- üzleti, vagy cégérték	0				0
- szellemi termékek	0	52			52
- kísérleti fejlesztés	0				0
- alapítás-	0				0

átszervezés					
ÖSSZESEN:	0	52			52
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉVKÖZI		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
		Növek.	Csök.		
II. Tárgyi eszközök					
- ingatlanok	0	0			0
- műszaki gépek	566	105			671
- egyéb gépek	366	508			874
- beruházások	0	0			0
- beruházásokra adott előleg	0	0			0
ÖSSZESEN:	932	613			1.545

2. A követelések összetétele

A követelésekből a vevő állomány 1.851 eFt. Ezek mérleg készítésig csaknem teljes egészében befolytak. A követelések mérlegsoron szerepel még 4 eFt szállító túlfizetés és különféle adók túlfizetése (202 eFt). A különféle adó túlfizetések részletezése (adatok ezer forintban):

- társasági adó	184
- iparűzési adó	18
összesen:	202

3. Értékpapírok

A forgó eszközök között 1.050 eFt könyvszerinti értéken szerepel befektetési jegy.

4. Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya 3.974 eFt-tal 19.404 eFt-ra csökkent.

5. Aktív időbeli elhatárolások

A 2006. évet érintő költség került kimutatásra 44 eFt értékben (szaklap, szakkönyv előfizetés).

6. Saját tőke

A társaság törzstőkéje nem változott 20.700 eFt. A tárgy évben 126 eFt fejlesztési tartalék képzése történt, az eredménytartalék terhére.

A mérleg szerinti eredmény 492 eFt nyereség. Az eredmény tartalék a 2004. évben képzett 2005. évben teljes egészében felhasznált 166. eFt fejlesztési tartalékkal nőtt.

7. Kötelezettségek bemutatása

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs. A rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott 2.946 eFt-ból 2.511 eFt szállítói tartozás, amely 4 db szállítóval szemben fennálló, időközben kiegyenlített kötelezettség. A fennmaradó 334eFt egyéb rövid lejáratú kötelezettség részletezés (adatok ezer forintban)

- szja	88
- ÁFA	99
- Tb járulék	16
- szakképzési járulék	17
-munkaváll. szembeni köt.	114
<u>összesen:</u>	<u>334</u>

A 2004. év eredményéből előírt 625 eFt és az előző évek eredménytartalékából előírt 2.568 eFt osztalék teljes egészében (3.193 eFt) kifizetésre került.

8. Passzív időbeli elhatárolások

Itt kerültek kimutatásra a 2006. évben kiszámlázott decemberi telefon, internet költségek 155 eFt összegben.

A mérleg eszköz, valamint forrás oldalán szereplő tárgy évi összegek megegyeznek a 2005. december 31-ei főkönyvi kivonat, illetve a főkönyvi számlák vonatkozó záró egyenlegével.

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. A társaság nettó árbevétele 2005. évben 16.214 eFt. A belföldi értékesítés nettó árbevételének két meghatározó eleme a könyvvizsgálat (13.344 eFt) és a számviteli szolgáltatás (2.870 eFt).

2. Az egyéb bevételek között kerekítési különbözetek lettek elszámolva 2 eFt értékben.

3. Az anyagjellegű ráfordítások (11.685 eFt) összetétele (adatok ezer forintban):

- anyagköltség	390
- igénybevett szolgáltatás	10.964
- egyéb szolgáltatás	331

Az igénybevett szolgáltatások részletezése (adatok eFt-ban)

- bérleti díj	7
- posta, telefon, Internet	977
- belföldi kiküld.	80
- folyóirat, szakkönyv	167
- alvállalkozói teljesítmények	8.472
- jogi-, számviteli szolg.	1.258
- egyéb igénybevett szolg.	3
összesen:	10.964

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

-bankköltség:	108
-hatósági díjak	49
-költségként elszámolt adók	2
- biztosítási díj	71
- tagdíj (könyvvizsg. kamara)	101
összesen:	331

4. A személy jellegű ráfordítások (3125 eFt) összetétele:

A gazdasági társaságban a főfoglalkozású állományi létszám 2 főre növekedett az előző évhez képest az év végére, akik részére 1.029 eFt bér kifizetése történt. Az új dolgozó alkalmazása a START program keretében történt. Ezenfelül tagi jogviszony keretében dolgozott a fő tulajdonos egész évben. A vállalkozás ügyvezetője részére 984 eFt tagi jövedelem került előírásra. Ezen költségek járulékai 485 eFt-ot tettek ki.

Ezen kívül személy jellegű egyéb kifizetésként 627 eFt került előírásra.

Az elszámolt reprezentációs költség nem haladja meg a törvény szerint számolt küszöbértéket.

5. Az egyéb ráfordítások között késedelmi kamatok, adók kerültek kimutatásra 249 eFt összegben (adatok eFt-ban):

- késed. pótlék APEH	100
- iparüzési adó	147
- kerekítési különbözet	2

A pénzügyi műveletek bevétele között szereplő 11 eFt az elszámolási betét-számlához, illetve a forgó eszközök között kimutatott értékpapírhoz kapcsolódó kamatjováírás

A társaságnál rendkívüli eredmény nem képződött.

Az eredménykimutatás oszlopaiban szereplő összegek megegyeznek a 2005. 12. 31.-ei főkönyvi kivonat, illetve az 5., 8., 9. számlaosztályok érintett főkönyvi számláinak záró egyenlegével.

III. Tájékoztató rész

Olyan követelés vagy kötelezettség, amely nem szerepel az egyszerűsített beszámolóban nincsen.

A számvitel politika előírásaiból kiindulva értékvesztés, illetve hitelezési veszteség elszámolása nem történt.

A társaságnak speciális-, hátrасorolt kötelezettségei nincsenek. Céltartalék képzésre nem volt szükség.

A társasági adó alapjának levezetését a következő táblázat tartalmazza

A 2005. évi társasági adó megállapításának levezetése (adatok eFt)			
	Adózás előtti eredmény	503	eFt
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
	- az adótörvény szerint figyelembe vett écs.	499	eFt
	- fejlesztési tartalék	126	
	- iparüzési adó 50 %-a	74	eFt
	- beruházási kedvezmény	503	
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	1202	eFt
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:		
	- a számviteli tv. alapján elsz. écs.	665	eFt
	- késedelmi pótlék APEH	100	eFt

	Adózás előtti eredményt növelő tételek	765	eFt
	Adóalap	66	eFt
	Adó kedvezmény	0	eFt
	Fizetendő adó	11	eFt
	Adózott eredmény	492	eFt
	Fizetendő osztalék	0	eFt
	Mérleg szerinti eredmény	492	eFt

A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását a következő gazdasági mutatók jellemzik:

Vagyoni helyzet

Saját tőkével való ellátottság (tőkeerősség) 82,27 %.

Idegen tőke aránya 12,10 %.

Pénzügyi helyzet

Likviditási ráta 7,64

Likviditási gyors ráta 7,64

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, 2006. november 30..

Dr. Balla István
ügyvezető