

**Egyszerűsített éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

2013. év

**FERENC-BAU Korlátolt Felelősségű Társaság
1033 Budapest, Hévizi út 1.**

Budapest, 2014. március 20.

1. Általános áttekintés

1.1 A társaság bemutatása

A FERENC-BAU Kft-t 2013. október 17-én jegyezte be a cégbíróság 3 000 000 Ft saját tőkével, amelynek az egésze készpénz. (a társasági szerződés kelte 2013.10.11)
A társaság egyszemélyes Kft, a társasági- és osztalékadó törvény hatálya alatt működik.

A társaság főtevékenysége:

- 7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

Egyéb tevékenységek:

- 4110 Épületépítési projekt szervezése
- 4120 Lakó- és nem lakó épület építése
- 4312 Építési terület előkészítése
- 4321 Villanszerelés
- 4322 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 4329 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 4331 Vakolás
- 4332 Épületasztalos-szerkezet szerelése
- 4333 Padló-, falburkolás
- 4334 Festés, üvegezés
- 4339 Egyéb befejező építés m.n.s.
- 4391 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés

1.2 A FERENC-BAU Kft. számviteli politikájának főbb vonásai

1.2.1 Könyvvezetés

A Kft. egyszerűsített éves beszámolót és azon belül összköltség típusú „A” eredménykimutatást készít.

A társaság könyvelését regisztrált mérlegképes könyvelő végzi. A könyvelő: Lónyai Jánosné (1036 Budapest, Flórián tér 3.), regisztrációs száma: 147512.

A könyvvezetés során a költségeit csak költség-nemenként könyveli. A gazdasági események rögzítése számítógéppel a KONTÍR 2 000 Plusz kettős könyvviteli szoftver és a programhoz kapcsolódó analitikus rendszerek segítségével történik.

A számviteli törvénynek megfelelő számlarend biztosítja a gazdasági események elszámolásának szabályszerűségét.

A társaság számviteli politikában rögzített egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja: **március 20.**

1.2.2 Befektetett eszközök és forgóeszközök elhatárolása

A számviteli törvény előírásának megfelelően az eszközöket az elhasználódási idő függvényében vagy befektetett eszköznek, vagy készletnek minősíti.

Az értékvesztés elszámolása: a számviteli törvény alapján történik. A Kft. 2013-ben nem számolt el értékvesztést.

Az értékcsökkenés elszámolásának a Kft.-nél a számítás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és lineáris leírási kulcsot alkalmaz. A bruttó érték kialakítása a számviteli törvény szabályai szerint történik. Az amortizáció elszámolásának kezdete a használatbavétel napja.

Az immateriális javaknál az értékcsökkenést a számviteli törvény előírásait figyelembe véve egyedileg állapítják meg, a tervezett használati idő függvényében, figyelembe véve a számviteli törvény korlátozó előírásait.

Az 100 000 Ft értékhatár alatti eszközöket használatba vételükkor azonnal egy összegben értékcsökkenésként számolják el. Az így elszámolt eszközökről csak analitikus nyilvántartást vezet a vállalkozás.

A tárgyi eszközöknél használt amortizációs kulcsok:

Megnevezés	Leírási időtartam	Leírási kulcs %
Gépek, berendezések	6-7 év	14,5
Egyéb gépek, berendezések	6-7 év	14,5
Járművek	5 év	20
Számítástechnikai berendezések	3 év	33

1.2.3 Készletek nyilvántartása, értékelése

A Kft. a vásárolt készleteket beszerzéskor készletre veszi. Év végén a mérleg valóságát leltár készítésével biztosítja, az esetleges leltári eltéréseket elszámolják.

A készletek mérlegértéke 357 E Ft.

A Kft-nek saját termelésű készlete nincs.

1.2.4 Az eredménykimutatás választott formája

A Kft. „A” típusú eredménykimutatást készít.

1.2.5 A rendkívüli események fogalmának értelmezése

Olyan gazdasági esemény, amelyet a számviteli törvény kifejezetten ebbe a kategóriába helyez a Kft. eredménykimutatásában 2013-ben nem volt.

Számviteli politikájukat és a számviteli gazdálkodási gyakorlatukat a számviteli alapelveknek megfelelően alakították ki.

2. Sajátos kiegészítések

2.1 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az 2013. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
		E Ft	megosz- lás %	E Ft	megosz- lás %
1.	A. Befektetett eszközök (2–4. sorok)			261	6,8
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK				
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			261	6,8
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZ-				
5.	B. Forgóeszközök (6–9. sorok)			3 561	93,2
6.	I. KÉSZLETEK			357	9,4
7.	II. KÖVETELÉSEK				
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK				
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK			3 204	83,8
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások				
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+ 5.+ 10.)			3 822	100,0
12.	D. Saját tőke (13–18. sorok)			3 236	84,7
13.	I. JEGYZETT TŐKE			3 000	78,5
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ.				
15.	III. TŐKETARTALÉK				
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK				
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
19.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			237	6,2
20.	E. Céltartalékok				
21.	F. Kötelezettségek (21–22. sorok)			545	14,2
22.I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉG				
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.				
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.			544	14,2
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások			41	1,1
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN			3 822	100,0

2.1.1 Befektetett eszközök értékének alakulása ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növekedések	Bruttó érték csökkenése	Értécsökk. nyitó értéke	Értécsökk. tárgyévi növekedése	Értécsökk. tárgyévi csökkenése	Nettó érték
Immateriális javak:							
- vagyoni értékű jogok	0	55		0	55	0	0
- ebből: kis értékű eszköz	0	55		0	55	0	0
Tárgyi eszközök:							
- műszaki berendezések	0	0	0	0	0	0	0
- egyéb berendezések	0	275	0	0	14	0	261
- ebből: kis értékű eszköz		0			0	0	0
		330			69		261

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása E Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti értékcsökkenés			Terven felüli értékcsökkenés
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	
Immateriális javak:		0	0	0
- vagyoni ért. jogok	0	0	0	0
Tárgyi eszközök:	0	0	0	0
- műszaki ber., gépek	0	0	0	0
- egyéb berendezések	14	0	0	0
Kis értékű tárgyi eszköz	55	0	0	0
Összesen	69	0	0	0

2.1.2 Forgóeszközök

Készletek mérlegértéke 357 E Ft

Követelések mérlegértéke 0 E Ft.

Értékpapírok mérlegértéke 0 E Ft.

Pénzeszközök záró egyenlege kellően igazolt, értéke 3 204 E Ft, ebből:

Pénztár	289 E Ft
Elszámolási betétszámla	2 915 E Ft

2.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolás a Kft. 2013. évi mérlegében nem volt.

2.1.4 Saját tőke

A saját tőke a társaságnál 3 237 E Ft.

Ebből:

- jegyzett tőke 3 000 E Ft
- mérleg szerinti eredmény 237 E Ft

2.1.5 Kötelezettségek

A kötelezettségek mérlegértéke 545 E Ft.

Ebből:

- hosszú lejár. köt. 0 E Ft

- Rövid lejáratú köt. 544 E Ft
ebből:
 - társasági adó 26 E Ft
 - szja tartozás 86 E Ft
 - szakképzési hozzájár 3 E Ft
 - szoc hozzájár adó 65 E Ft
 - egügyi. szolg jár. 7 E Ft
 - áfa tartozás 37 E Ft
 - iparüzési adó tartozás 34 E Ft
 - bértartozás 231 E Ft
 - nyugdíjbizt jár tart 34 E Ft
 - egbizt jár tart 21 E Ft

2.1.6 Passzív időbeli elhatárolások

Mérlegértéke ebben az évben 41 E Ft.

2.2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás összköltség eljárással:

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele			6 600
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			0
III.	Egyéb bevételek			0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások			5 348
V.	Személyi jellegű ráfordítások			885
VI.	Értékcsökkenési leírás			69
VII	Egyéb ráfordítások			36
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (I.+II.±III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)			262
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			1
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			0
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (IX.-X.)			0
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)			263
X.	Rendkívüli bevételek			0
XI.	Rendkívüli ráfordítások			0
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (XI.-XII.)			0
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.± D.)			263
XII	Adófizetési kötelezettség			26
F	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XIII.)			237
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			237

2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások értéke

Megnevezés	Értéke E Ft-ban	Megoszlása
Anyagköltség	1 709	32,0
Igénybevett szolgáltatások értéke	356	6,6
Egyéb szolgáltatások értéke	83	1,6
ELÁBÉ	0	0,0
Közvetített szolg.	3 200	59,8
Összesen	5 348	100,0

2.2.2 Igénybevett szolgáltatások értéke

Megnevezés	Értéke E Ft-ban	Megoszlása
Telefonköltség	12	3,4
Bérleti díjak	210	59,0
Kamarai regisztrációs díj	5	1,4
Oktatás, továbbképzés	25	7,0
Szakkönyv, szaklap	4	1,1
Internet szolgáltatás	15	4,2
Ügyvédi költség	25	7,0
Könyvelési díj	60	16,9
Összesen	356	100,0

2.3 Egyéb kiegészítések

2.3.1 Az üzletvezetés járandóságának bemutatása

A személyes közreműködésre tekintettel mindössze 250 E Ft jövedelem felvét volt, ez a tulajdonos felé történő kifizetés.

Az 2013. évben keletkezett adózás utáni eredmény nyereség, melyből jóváhagyott osztalékot nem szavazott meg a taggyűlés, így a mérleg szerinti eredmény 237 E Ft.

2.3.2 A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltsége

Főállásban való foglalkoztatás a társaságnál 1 fő volt. A kéthavi munkaviszony után bruttó 480 000 Ft járandóságot számfejtettek.

2.3.3 Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok

A Kft. nem rendelkezik környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközzel. A társaság mérlegében veszélyes hulladék sem szerepel.

3. Különböző gazdasági mutatók alakulása

Mutatók	Bázis évben %	Tárgy évben %
(Pénzeszközök+Követelések)/Rövid. lejár. köt.		587,9
(Pénzeszközök+Követelések+Készlet)/Rövid. lejár. köt.		653,4
Saját tőke/Források		84,7
Likvid pénzeszközök/Forgóeszközök		90,0
Likvid pénzeszközök/Összes eszköz		83,8
Saját tőke/(Befektetett eszközök+Készletek)		523,6
Tárgyi eszközök/Befektetett eszközök		100,0
Befektetett eszköz/Összes eszköz		6,8
Forgóeszköz/Összes eszköz		93,2

A kiegészítő melléklet a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C törvény előírásai szerint készült. Azokat a kiegészítéseket tartalmazza, amelyeket a Kft.- működési eredményének megbízható és valós bemutatásához - a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő adatokon túlmenően - szükségesek.

Budapest, 2014. március 20.

Ferenc László

.....
Ferenc László
ügyvezető