

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## *A társaság adatai*

<b>A társaság neve:</b>	Jogorvos Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövid cégnév:</b>	—
<b>Székhelye:</b>	1132 Budapest Victor Ugo utca 41 5/39
<b>Telephelyek:</b>	—
<b>Cégjegyzék-szám:</b>	01-09-894997
<b>Illetékes cégbíróság:</b>	Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
<b>Cégbejegyzés::</b>	2008.03.12.
<b>KSH-szám:</b>	14237135-7022-113-01
<b>Gazdálkodási forma:</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Főtevékenység:</b>	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
<b>Adószám:</b>	14237135-3-41
<b>Adózási információk:</b>	A társaság az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) szerint adózik. Az eredménykimutatásban bevételeit és ráfordításait az általános forgalmi adó összegével megnövelve számolja el. Az adófizetési kötelezettség a bevételek százalékában meghatározott fix összeg.
<b>Könyvvizsgálat:</b>	A tárgyévi beszámoló adatai – mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs – könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.
<b>Személyes adatok:</b>	A beszámoló aláírására jogosult, és a beszámolót beküldő magánszemélyeknek a nevükön túli összes személyes adata a Cégszolgálat honlapján, jelen beszámoló online beküldésére felhasznált elektronikus űrlapon található.

## **Általános kiegészítések**

A Kiegészítő Melléklet a Jogorvos Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság 2011 január 1-től 2011 december 30-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült, ugyanis a társaság 2011 december 31-el egyszerűsített végelszámolását határozta el. Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

### **Tulajdonosi szerkezet**

A vállalkozás tulajdonosai belföldi magánszemélyek. Tulajdoni hányad:

Név	%
dr Bölcs Ágnes	100

**Ez a kiegészítő melléklet a társaság tevékenységeit TEÁOR'08 szerinti bontásban, az APEH felé történt bejelentés alapján, külön lapon tartalmazza. A társaság szolgáltatói tevékenységet folytatott a beszámolási időszakban. Működése során segítséget nyújtott gazdasági és jogi tanácsadás, elsősorban az egészségügyi jogalkotás és jog értelmezés területén. Ezt a feladatát részben folyóirat kiadásával, részben egészségügyi tárgyú internetes portál működtetésével oldotta meg.**

## ***Számviteli politika***

### **Számviteli politika célja, a számviteli alapelvek érvényesülése:**

A társaság számviteli politikájának fő célja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott előírásoknak a megbízható és valós kép kialakítása érdekében történő alkalmazása. A számviteli alapelvektől a cég eltérést nem tervez. A nyilvántartások vezetése és a beszámoló elkészítése a vállalkozás folytatása elvén alapul, az eszközök és a kötelezettségek értékelésénél az óvatosság elvének figyelembevételével jár el a társaság.

### **Könyvvezetés**

A vállalkozás nem működtet elkülönült vezetői számvitelt: nem használja a 6-7. számlaosztályt, következésképpen „B” típusú, forgalmi költséges eredménykimutatást nem készít.

Könyvvezetés módja:	Kettős könyvvitel
Beszámoló formája:	Egyszerűsített éves beszámoló „A” változat
Eredménykimutatás:	Összköltség eljárással („A” típusú)

*Könyvvezetés pénzneme és nyelve:* A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre. A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése estén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

### **Mérlegkészítés időpontja:**

A beszámoló a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait tartalmazza. Az üzleti év azonos a naptári évvel. Mérlegfordulónap: december 31. A mérlegkészítés időpontja általában legkésőbb a tárgyévet követő év április 30, rendkívüli körülmények által indokolt esetben a közzétételre nyitva álló határidőt megelőző nap. A jelenlegi, 2011 gazdasági évre: 2011. december 30., azaz a végelszámolás elhatározását megelőző nap.

## ***Eszközök és Források értékelése***

### **Az eszközök és források értékelésének általános szabályai**

A mérlegben szereplő tételek értékének kiindulási alapja a bekerülési érték, tartalmát a számviteli törvény határozza meg. A mérlegben az eszközök és források könyv szerinti értéken szerepelnek, azaz bekerülési értéket az alábbiak módosítják:

- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)
- értékvesztés
- hitelezési veszteségként való leírás
- az árfolyam-különbözetek elszámolása

A vállalkozás nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével, továbbá nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve az értékvesztés visszaírását. Ezen túlmenően a társaság nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével, elsősorban azért, mert a társaság gazdasági eseményei között nem számottevő a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági esemény. A külföldi pénznemben kifejezett tétele a Társaságnak nem volt.

### **Készletek**

A gazdálkodása során eszközöket nem készletezett.

### **Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### **Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

### **Követelések**

A követelése a társaságnak 133 ezer Ft összegben áll fenn a Fővárosi Önkormányzat felé iparűzési adó túlfizetésből .

## ***Amortizációs politika***

### **Értékcsökkenési leírás elszámolása**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az egyes eszközöknél alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény által elfogadott kulcsokkal, ha az összhangban van az adott eszköz tényleges elhasználódásával.

### **Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolása – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – üzleti évenként egy alkalommal, mérleg fordulónappal történik. Kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Esetükben értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

## ***Az eredménykimutatás és a mérleg elemzése***

Az 1-3 melléklet mutatószámai segítségével külön magyarázat nélkül könnyedén összehasonlítható a tárgyév és az előző év gazdálkodása. A táblázatokban összegszerű és százalékos adatok találhatóak. Mindegyik kiértékelő tábla rendelkezik egy fő sorral, amelyhez a többi sor értékeinek mind a tárgyév, mind az előző év oszlopában százalékos összehasonlítások tartoznak. A táblák utolsó oszlopa a tárgyév sorait az előző évi bázissal hasonlítja össze.

### **Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása**

Az 1. számú melléklet az eredmény főbb összetevőit emeli ki, majd keletkezésüket elemzi.

### **Költségszerkezet alakulása**

A 2. számú melléklet az egyéb, a pénzügyi, és a rendkívüli tényezőktől megtisztítva, a szokásos üzletmenettel kapcsolatos bevételeket méri össze az üzemi (üzleti) tevékenység költségeivel, és az üzemi (üzleti) tevékenység eredményével.

### **A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete**

A 3. számú melléklet tartalmazza a forgási időtartamokat napokban, továbbá a pénzügyi helyzet rövid távú mutatói mellett a vagyoni helyzet a tőkeszerkezet, és a jövedelmezőség mutatóit is.

### **Összefoglaló**

<b>2011.12.30. beszámoló fő sorai</b>	<b>Ezer Ft</b>
Jegyzett tőke	500
Saját tőke	500
Adózás előtti eredmény (nyereség)	10 721
Adófizetési kötelezettség	4 092
Adózott eredmény (nyereség)	6 629
Mérleg szerinti eredmény (nulla)	0
Osztalékfizetési javaslat	<b>9 622</b>

## Eszközök, források összértékének alakulása

### Forgóeszközök 2011. december 30. záró értéke

Forgóeszközök részletezése	ezer Ft
<b>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>500</b>
<b>III. KÉSZLETEK</b>	
1. Anyagok	
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	
4. Késztermékek	
5. Áruk	
6. Készletekre adott előlegek	
<b>III. KÖVETELÉSEK</b>	<b>133</b>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben	
4. Váltókövetelések	
5. Egyéb követelések	133
6. Követelések értékelési különbözete	
7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2. Egyéb részesedés	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5. Értékpapírok értékelési különbözete	
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>367</b>
1. Pénztár, csekkek	347
2. Bankbetétek	20

### Forgóeszközökre vonatkozó kiegészítések:

A pénzeszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban lévő pénzeszközök a bankszámla 2011. december 30-i utolsó banki kivonatán szereplő összeggel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe.

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív elhatárolási tétele a Társaságnak nem volt.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív elhatárolás a mérlegben nem szerepel

### **Céltartalékok képzése**

A vállalkozás a beszámolási időszakban céltartalékot nem képzett, illetve nem oldott fel..

### **Követelések, kötelezettségek**

Bekerülési értéken kerültek a mérlegbe. A határidőn túli követelések mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek. Kétes kintlévőség nem volt.

<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>ezer Ft</b>
Iparüzési adó túlfizetés	133

## ***Általános előírások, kiegészítések***

### **Alkalmazott értékelési eljárások:**

- a követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra
- a társaság bankbetétjének számlakivonattal történő egyeztetése megtörtént;
- időbeli elhatárolások nem voltak a társaságnál
- a kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerültek kimutatásra;
- A számviteli eljárásban bekövetkezett változások: a társaságnak az év során valamennyi tétele az előző évvel összehasonlítható, össze nem hasonlítható adat, tételátrendezések nem voltak.

## ***Tételes előírások, kiegészítések***

### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékkal nem rendelkezik a cég. 2011 évben nincs olyan tétel ahol a kötelezettség ( kötvénykibocsátás miatti tartozás, egyéb kötelezettség, vagy váltótartozás) visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél. Céltartalék képzés, illetve felhasználás a tárgyévben nem volt.

### **Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

A beszámolási időszakban elszámolt értékelési különbözet és értékvesztés elszámolása nem fordult elő.

### ***Tájékoztató kiegészítések:***

A társaság alkalmazottat nem foglalkoztatott. A személyi jellegű ráfordítások az ügyvezető , aki a tulajdonos is egyben-többes jogviszonyú vállalkozó-járulékfizetési kötelezettségével kapcsolatosan keletkeztek.

A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

<b>Megnevezés</b>	<b>Szellemi</b>	<b>Fizikai</b>	<b>Összes Ft</b>
Béreköltség	0		0
Bérijárulékok	254		254
Személyi jellegű egyéb kifizetések	95		95
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:</b>	<b>349</b>		<b>349</b>

Az ügyvezetők kizárólag osztalék kifizetésben részesült.

Az üzletvezetés előleget, kölcsönt nem kapott.

### ***Társasági adó***

Bár a Társaság az EVA hatálya alatt adózik, a végelszámolás miatt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a 2008 évben fejlesztési tartalék képzése miatt. A képzett lekötött tartalék összege 140 ezer Ft volt. Ennek az akkor hatályos társasági adó kulccsal számolva 22 ezer Ft adója került elszámolásra és bevallásra késedelmi pótlékkal növelten a december 30-án benyújtott 1143-as számú bevalláson.

## ***Általános Forgalmi adó***

Az EVA alanyiség megszűnése miatt ÁFA fizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak a 2008 évben beszerzett tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan. 322 ezer Ft adóalap vonatkozásában 81 ezer Ft ÁFA került elszámolásra és bevallásra a fent említett bevallásban.

## ***Egyszerűsített vállalkozói adó***

A kft tárgyévben elért összes bevétele 13.595 ezer Ft . Ennek adója 4.070 ezer Ft, ami a zárlattal megegyező időpontban bevallásra és befizetésre került.

## ***Személyi jövedelem adó***

A számviteli zárlattal egyidejűleg a tulajdonos korábbi évek eredménytartaléka terhére 2.607 ezer Ft összegű osztalék kifizetéséről döntött. Az osztalék 16-os személyi jövedelem adó és 14 %- os EHO levonása, bevallás és befizetése mellett megtörtént.

## ***Iparűzési adó***

Az éves 13.565 ezer Ft összes árbevételre terhelő Iparűzési adó összege 135.700 Ft volt, aminek bevallása és befizetése a zárlattal egyidejűleg megtörtént.

## ***Egyéb költségvetési kapcsolatok***

Egyéb költségvetési kapcsolata a kft. nek nem keletkezett. Sem Környezetvédelmi sem Népegészségügyi termékadó törvény hatálya alá tartozó árukat nem importál, nem csomagol és nem forgalmaz.

## ***Mérlegen kívüli tételek:***

1. **Függő kötelezettségek** nem terhelik a társaságot.
2. **Jövőbeni kötelezettségek** sem terhelik a társaságot.
3. **Öt évnél hosszabb** futamidejű kötelezettség nem terheli a társaságot.
4. **Zálogjoggal biztosított** kötelezettsége a társaságnak nincsen.
5. A mérlegben még nem szereplő, de a pénzügyi helyzetértékelés szempontjából lényeges pénzügyi kötelezettség nem terheli a társaságot.

## ***A beszámoló elkészítéséért felelős:***

A beszámoló elkészítésével megbízott személy az előírt mérlegképes könyvelői képesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Berki Zsófia regisztrációs száma 131032