

232; 92; 552

E²i lgi { | ²mu | ^ao

"

34; 28699

Cf » v³/4 | u

.....

KY KY 'U qni ^anc v» 'Mqt n' vqn' Hgrgnqu² i w'V^a t uc u^a i

42270230230/'42270340530

© | ngk² x

Dgu | ^ao qn» 'c | qpqu² » ""224: 6: 66

Dgu | ^ao qn» 'kr wuc ""Gi { u | gt Ñ u² gw² xgu

Dgu | ^ao qn» 'n² u | ² u'f^a wo c ""42280250350

R² p | pgo ""3222'J WH

Kiegészítő melléklet

Az IWIW Szolgáltató Kft.
2005. üzleti évről


.....
cégszerkesztő
IWIW KFT.
1125 Budapest, Károlyi úti köz 11/b.
Adószám: 13200477-2-03

Budapest, 2006. március 13.

ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS

A kiegészítő melléklet a 2005. január 01-től december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszába lyi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A vállalkozás 2002. 09. 23-án kezdte meg a tevékenységét.

A 2004. és 2005. év során névváltozás (WIWnet → IWIW) és székhely módosítás történt.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-709330

A cég székhelye: 1125 Budapest, Mátyás király út 11/b

A vállalkozás telephelye: -

Adószáma: 12906477-2-43

A társaság jegyzett tőkéje: 3. 000. 000 Ft.

A vállalkozás tulajdonosa(i): Várady Zsolt, Szabó Márton, Virgo Systems Informatikai Kft.

A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya: 5%+10%+85%

Fő tevékenysége: SZJ. 72.20: Szoftverkészítés, -szaktanácsadás

A beszámolási kötelezettség és a könyvvezetés a 2005-es év gazdálkodásáról éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll. A vállalkozás kettős könyvvitelt vezet, az eredménykimutatást összköltség eljárással állítja össze, a készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, beszerzéseit költségként számolja el.

- A. Általános jellegű kiegészítések
- B. Speciális jellegű kiegészítések
 - a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - b) Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
- C. Tájékoztató jellegű kiegészítések

A. Általános jellegű kiegészítések

a) A számviteli politika általános előírásainak bemutatása

A Kft-nél az üzleti év a **naptári évvel azonos**.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A Kft-nél **könyvelni kell** minden gazdasági eseményt, amelyek:

- Az **eszközök és források** mennyiségében változást okoztak;
- Az **eredmény** alakulására hatással voltak;
- A mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, de csak a mérlegkészítés időszakában következnek be, vagy válnak ismertté;
- Az adott naptári évre vonatkoznak, de csak a mérleg fordulónapját követően és a mérleg elkészítését megelőzően válnak ismertté.

A könyvelés csak **magyar nyelven** történhet.

b) A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások bemutatása

Az értékelésnél azokra az eszközökre és forrásokra, valamint értékelési elvekre kell kitérni, amelyeknél a Számviteli Törvény szerint többféle elszámolás, illetve értékelés közül lehet választani.

Így minden esetben ki kell térni:

- a vásárolt készletek értékelésére,
- a saját termelésű készletek értékelésére,
- az értékvesztés elszámolására,
- az árfolyam politikára,
- az értékcsökkenés elszámolásának választott módszerére, gyakoriságára.

Azokat az összegeket is részletezni kell, amelyek az értékelés miatt a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek.

B. Specifikus jellegű kiegészítések

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- a) Immateriális javak bruttó értéke: 751.126 Ft
Tárgyi eszközök bruttó értéke: 1.274.922 Ft
Immateriális javak halmozott értékcsökkenése: 155.314 Ft.
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése. 853.799 Ft.
Átsorolás nem történt.
- b) Az értékhelyesbítés nyitóértéke, állományváltozása és záróértéke és a tárgyévi értékcsökkenési leírás összege (mérlegtételek szerinti bontásban) a következő részletezettséggel:
- lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás: 526.572 Ft.
 - degresszív terv szerinti értékcsökkenési leírás: 0 Ft.
 - teljesítményarányos terv szerinti értékcsökkenési leírás: 0
 - terven felüli értékcsökkenési leírás: 0 Ft.
 - egyösszegű leírás: 0 Ft.
- c) A követelések között szerepel:
- Egészségügyi hozzájárulás túlfizetése: 10.000 Ft
 - Szakképzési hozzájárulás túlfizetése: 1.000 Ft
 - A vevői állomány: 4.288.225 Ft
- d) A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel a tulajdonostól kapott hosszú lejáratú hitel összege.
- e) A rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel a decemberi bérkifizetés januárban esedékes járulékai:
- Szállítói állomány: 2.272.343 Ft
 - Egészségbiztosítási járulék: 5.000 Ft
 - Nyugdíjbiztosítási járulék: 8.000 Ft

- Kulturális járulék: 46.000 Ft
- Társasági adó: 41.000 Ft
- Munkaadói járulék: 1.000 Ft
- Munkavállalói járulék: 1.000 Ft
- ÁFA: 38.300 Ft
- Helyi iparüzési adó: 1.485 Ft

f) Ellenőrzésre, önellenőrzésre nem került sor.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a) *Értékesített nettó árbevétel:*

- Szoftverkészítés, -szaktanácsadás
- Rendezvényszervezés
- Hirdetés

b) *Egyéb bevételek:*

Az évvégi záró-rendező tételek kerekítéséből adódó összeg.

c) *Társasági adókötelezettség nem keletkezett. Korrekciós tényezők:*

- Adóalap növelő: **587 ezer Ft**
 - Értékcsökkenés: 527 ezer Ft
 - Bírság: 60 ezer Ft
- Adóalap csökkentő: **965 ezer Ft**
 - Értékcsökkenés: 527 ezer Ft
 - Előző évek elhatárolt vesztesége: 413 ezer Ft
 - Helyi iparüzési adó 50%-a: 25 ezer

d) *Anyagjellegű ráfordítások részletezése: **4.010.292 Ft***

- Anyagköltség: 103.183 Ft
- Igénybevett szolgáltatások költségei: 957.018 Ft
- Egyéb szolgáltatások költségei: 92.091 Ft
- Közvetített szolgáltatások értéke: 2.858.500 Ft

e) *Személyi jellegű ráfordítások részletezése: **475.776 Ft***

- Bérköltség: 342.000 Ft

- Bérjárulékok: 133.776 Ft

C. Tájékoztató jellegű kiegészítések

Megnevezés

	2004.év		2005. év	
	E Ft	%	E Ft	%

Eszközök összetétele

Immateriális javak	299	5,54	596	7,94
Tárgyi eszközök	655	12,12	233	3,11
Befektetett pü. eszközök	0	0	0	0
Befektetett eszk. össz.	954	17,66	829	11,05
Értékpapírok	1502	27,80	2021	26,93
Követelések	1986	36,76	4299	57,28
Pénzeszközök	960	17,78	356	4,74
Forgóeszk. Össz.	4448	82,34	6676	88,95
Aktív időbeli elhatárolás	0	0	0	0

Eszközök összesen **5402** **100** **7505** **100**

Források összetétele

Saját tőke	2586	47,87	3183	42,41
Jegyzett tőke	3000	55,53	3000	39,97
Jegyzett, de be nem fiz.tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-1445	-21,19	-413	-5,50
Mérleg szerinti eredmény	731	13,53	596	7,94
Kötelezettségek	2374	43,94	4322	57,59
Hosszú lej. kötelezettség	2357	43,64	1908	25,42
Rövid lej. kötelezettség	17	0,30	2414	32,17
Passzív időbeli elhatárolás	442	8,19	0	0

Források összesen **5402** **100** **7505** **100**

1. Vagyoni helyzet alakulása

a.) Eszközök összetétele

Az eszközök összetételét mindig az előző évhez kell vizsgálni az alábbi csoportosításban:

- befektetett eszközök,
- forgóeszközök,
- aktív időbeli elhatárolás.

Az eszközcsoportok abszolút értékét és részarányát kell összehasonlítani. A jelentősebb változásokat szövegesen is indokolni kell.

Mutatók számítása:

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

2004. év: $954 / 5.402 = 17,66 \%$
2005. év: $829 / 7.505 = 11,05 \%$

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

2004. év: $4.448 / 5.402 = 82,3 \%$
2005. év: $6.676 / 7.505 = 88,95 \%$

b.) Források összetétele

A források összetételét szintén az előző évhez kell hasonlítani az alábbi csoportosításban:

- saját források,
- céltartalékok,
- kötelezettségek,
- passzív időbeli elhatárolások.

A csoportok abszolút értékét és részarányát kell összehasonlítani, kiemelve a saját és idegen források alakulását.

A saját tőke aránya mutatja, hogy az eszközöket milyen arányban finanszírozza a saját forrás. Képző, ha ez a mutató 50% fölött van.

Számítása:

$$\frac{\text{Saját forrás}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

2004. év: 2.586 / 5.402 = 47,9 %

2005. év: 3.183 / 7.505 = 42,41 %

Ha a saját tőke aránya kedvezőtlen, vizsgálni kell az idegen források összetételét.

Eladósodottság mutatószámai:

$$\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

2004. év: 17 / 5.402 = 0,3 %

2005. év: 2.414 / 7.505 = 32,16 %

$$\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

2004. év: 17 / 2.586 = 0,6 %

2005. év: 2.414 / 3.183 = 75,84 %

2. Pénzügyi helyzet alakulása

A pénzügyi helyzet bemutatására likviditási mutatót kell kiszámítani.

Számítása:

$$\frac{\text{Rövidlejáratú követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

2004. év: $1.986 / 17 = 116,8$

2005. év: $4.299 / 2.414 = 1,780$

A pénzügyi helyzet akkor kedvező, ha a mutató 1 egész felett van, azaz a követelések meghaladják a kötelezettségek összegét.

3. Jövedelmezőségi mutatók

A Kiegészítő mellékletben több mutatót célszerű számítani, lehetőleg bemutatni a fejlődést is (bázis és tény adatokkal).

a) Árbevétel arányos jövedelmi mutatók

$$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Árbevétel + Bevételek}} * 100$$

2004. év: $735 / 4.337 = 16,9 \%$

2005. év: $313 / 5.488 = 5,70 \%$

b) Eszközarányos jövedelmezőségi mutató

$$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$$

2004. év: $735 / 954 = 77,0 \%$

2005. év: $313 / 829 = 37,76 \%$

A mutató jelentése: 100 forint befektetett eszköz hány forint eredményt biztosít.

2005. évi LELTÁR

Követelések: 4.299.225 Ft



- SZIGET CAFÉ Kft: 0087659.sorszámú: 12.500 Ft (fizetési határidő: 2004.08.06)
- PONT Műhely Egyesület: 0087612.sorszámú: 12.500 Ft (fizetési határidő: 2004.12.31)
- Budapest Fesztivál Központ Kht: 0087626.sorszámú: 312.500 Ft (fizetési határidő: 2006.01.18)
- Malacka Bt: 0087619.sorszámú: 18.750 Ft (fizetési határidő: 2005.09.27)
- BOOKLINE Kft: 0087630.sorszámú: 375.000 Ft (fizetési határidő: 2006.01.18)
- KIROWSKI Rt: 0087622.sorszámú: 175.000 Ft (fizetési határidő: 2005.12.28)
- MONE Médiaügynökség Kft: 0087623.sorszámú: 87.500 Ft (fizetési határidő: 2006.01.12)
- Sygma Produkció: 0087672.sorszámú: 6.250 Ft (fizetési határidő: 2005.10.21)
- TITKOS FIÓK Kiadó Bt: 0087674.sorszámú: 37.500 Ft (fizetési határidő: 2006.01.13)
- THEAM COMMUNICATIONS Kft: 0087625.sorszámú: 120.000 Ft (fizetési határidő: 2006.02.03)
- SANOMA Budapest Kiadó Rt: 0087629.sorszámú: 2.625.000 Ft (fizetési határidő: 2006.01.23) és 0087632.sorszámú: 505.725 Ft (fizetési határidő: 2006.01.21)
- Egészségügyi hozzájárulás: 10.000 Ft
- Szakképzési hozzájárulás: 1.000 Ft

Kötelezettségek: 4.322.128 Ft

- Dr. Mezei Róbert: 8/2006.sorszámú: 97.343 Ft (fizetési határidő: 2006.01.14)
- MEDIÁN Piackutató Kft.: 1432.sorszámú: 31.250 Ft (fizetési határidő: 2006.01.12)
- ZL Rendszerház Kft.: 00040.sorszámú: 18.750 Ft
- Pálya Kft: 0227433.sorszámú: 2.125.000 Ft (fizetési határidő: 2006.01.30)
- Tagi hitel (Virgo Systems Kft): 1.878.000 Ft
- Tagi hitel (Szabó Márton): 30.000 Ft
- Várható társasági adó: 41.000 Ft
- Egészségbiztosítási járulék: 5.000 Ft
- Nyugdíjjárulék: 8.000 Ft
- Kulturális járulék: 46.000 Ft
- Munkaadói járulék: 1.000 Ft
- Munkavállalói járulék: 1.000 Ft
- ÁFA: 38.300 Ft
- Várható HIP: 1.485 Ft

Tárgyi eszközök: 232.823 Ft

- Számítógép:
 - bruttó értéke: 188.300 Ft
 - nettó értéke: 0 Ft
- Szerver:
 - bruttó értéke: 1.086.622 Ft
 - nettó értéke: 232.823 Ft

 
MEDIÁN KFT.
105 Budapest, Matyás király ut 11/a.
T: 06-47-290-477
F: 06-47-290-449

Immateriális javak: 595.812 Ft

- EURODNS domain név regisztrációk:
 - bruttó értéke: 598.014 Ft
 - nettó értéke: 463.730 Ft
- WEB SOLUTIONS domain név regisztrációk:
 - bruttó értéke: 153.112 Ft
 - nettó értéke: 132.082 Ft

Pénzeszközök: 355.606 Ft

- Pénztár: 3.242 Ft
- CIB főszámla: 347.169 Ft
- CIB kártyaszámla: 5.195 Ft

Értékpapírok: 2.021.342 Ft

- CIB Pénzpiaci befektetési Alap: 768.520 db – 1,5782 árfolyamon
- CIB Részvényalap Befektetési Jegy: 411.431 db – 1,5525 árfolyamon

Budapest, 2006. január 4.