

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

1. A Társaság bemutatása

Az Avatao.com Innovative Learning Kft. (a továbbiakban „Társaság”), 2014. július 8-án jött létre. A Kft tagjai belföldi magánszemélyek és társaságok, illetve 2018-tól külföldi társaságok is. Az alapító tulajdonos: Félegyházi Márk, Pék Gábor és Dr. Buttyán Levente. Majd 2017-ben csatlakoztak hozzájuk: Hegedüs Márton Endre, Microsec Zrt, FastVentures Zrt. 2018-ban újabb tagok csatlakoztak: SpeedInvest II EuVECA GmbH és 500 Startups Istanbul, L.P. Székhelye 1136 Budapest, Pannónia utca 32. szám alatt található. Alaptevékenysége Világháló-portál szolgáltatás. A társaság képviselője Félegyházi Márk és Pék Gábor.

Az Avatao.com Innovative Learning Kft. piaci pozíciója stabil. Bár a verseny erős, de a piac megfelelő színvonalú kiszolgálásával és folyamatos piaci éberséggel tevékenységünk, üzleti terveink alapján, középtávon profitábilisan végezhető. A mérlegkészítés napjáig vállalkozási tevékenységünk folytatásának ellentmondó tényező nem állt fenn.

2. Számviteli politika

2.1 A beszámoló formája:

A Társaság könyveit és nyilvántartását a 2000. évi C. Számviteli törvényben foglaltaknak, és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A számviteli politikájának elve, hogy a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutassuk ki, számvitelileg alátámasszuk. Valamint a kimutatások jövőbeni terveink alapjai is lehessenek.

Cégünk a tárgyévben egyszerűsített éves beszámolót készít, amelyben az eredmény-kimutatást összköltség eljárás szerint állítottuk össze.

A mérlegkészítés napja **2020. március 31.** Ezáltal biztosított a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált gazdasági események figyelembevétele.

A beszámoló formájában az elmúlt évhez képest nem történt változás.

2.2 A jelentős, lényeges és kivételes nagyság:

A Társaság a jelentős hiba mértékét a mérlegfőösszeg 2%-ában határozta meg. Jelentős összegű eredménytétel mértéke a mérlegfőösszeg 5%, kivételes nagyságú tétel mértéke pedig a mérlegfőösszeg 20%-a.

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

2.3 Értékelés:

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, illetve az előállítási költség. A várható használati idő becslése után lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazunk, a Számviteli Törvény előírásainak figyelembevételével. Terven felüli értékcsökkenési leírásra abban az esetben kerül sor, ha az adott jószág erkölcsileg - piaci értékét tekintve - elavul, forgalmi értéke jelentősen lecsökken. Terven felüli leírást a tárgyévben nem alkalmaztunk.

A tárgyi eszközök esetében az értékelés alapja a beszerzési költség, illetve a saját előállítású tárgyi eszközök esetében a közvetlen költség.

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a bruttó érték alapján lineáris módszerrel, a Társasági adóról szóló törvény figyelembevételével állapítjuk meg. A törtévi leírást az üzemben töltött napokkal arányosan számoljuk el. Terven felüli leírást a Számviteli Törvény értelmében számolunk el.

Az 100e Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egyösszegben leírjuk, a selejtezésig csak az analitikában tartjuk nyilván.

Cégünk a készleteiről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet, azok beszerzési árát, illetve előállítási költségét év közben a készletek közé nyilvántartásba veszi. A felhasználás értékelésének során az alábbi eljárást alkalmazzuk: Egyedi tételes beszerzési ár eljárással számított árat alkalmazunk.

A Társaság az időbeli elhatárolás és az összemérhetőség elvének megfelelően, aktív és passzív időbeli elhatárolások képzésével gondoskodik arról, hogy a bevételei és költségei a megfelelő időszakra legyenek kimutatva.

A Társaság az óvatosság elvének megfelelően a tárgyévet követően várható kötelezettségek fedezetére céltartalékot képez.

Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források értékelése, és a mérlegben való szerepeltetése során a Számviteli Törvény általános előírásai alapján járunk el.

Az előző évekhez képest értékelési eljárásaink nem változtak, így a beszámoló adatai összehasonlíthatók.

2.4 Összehasonlíthatóság:

Mivel a Társaság 2019. március 1.-vel áttért a kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá, ezért az a 2018. és 2019. év adatai *korlátozottan* összehasonlíthatók csak.

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet

3.1 Vagyoni helyzet

Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi:

<i>Eszközök</i>	2018(%)	2018(eFt)	2019.02.28. (%)	2019.02.28. (eFt)	2019.12.31. (%)	2019.12.31. (eFt)
Befektetett eszközök	8,18	10 121	9,62	9 624	9,19	11 670
Forgóeszközök	91,76	113 499	90,13	90 135	86,58	109 970
Aktív időbeli elhatárolások	0,06	76	0,25	246	4,23	5 371
Összesen	100	123 696	100	100 005	100	127 011
<i>Források</i>						
Saját tőke	63,28	78 276	54,99	54 996	32,14	40 825
Céltartalék		0	0	0	0	0
Kötelezettségek	34,85	43 102	45,01	45 009	16,68	21 180
Passzív időbeli elhatárolások	1,87	2 318	0	0	51,18	65 006
Összesen	100	7 370	100	100 005	100	127 011

A **Befektetett eszközök** között 6 199 eFt értékben szellemi termék, 5 278 eFt értékben tárgyi eszköz és 193 eFt értékben ingyenesen jutatott saját üzletrész szerepel.

A Követelések között a következő tételek szerepelnek:

	2019.02.28 (eFt)	2019.12.31 (eFt)
Vevőkövetelés	5 594	21 626
Egyéb követelés	8 135	3 261
Adott kölcsön	0	17 729
Összesen	13 729	42 616

A **Pénzeszközök** között 145 eFt készpénz, 67 209 eFt-nak megfelelő banki és elektronikus számlán nyilvántartott forintösszeg van nyilvántartva.

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

Aktív időbeli elhatárolások között 599 eFt 2020-ban számlázott, de a tárgyévre vonatkozó bevétel és 4 772 eFt 2019-ben számlázott, de 2020-ra vonatkozó költségek elhatárolása szerepel.

Saját tőke:

Megnevezés	2018.12.31	2019.02.28.	2019.12.31
Jegyzett tőke	3 300	3 504	3 507
Tőketartalék	182 899	182 899	307 659
Eredménytartalék	-27 786	-107 923	-131 407
Lekötött tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-80 137	-23 484	-138 934
Összesen	78 276	54 996	40 825

A Jegyzett tőke 2019 januárjában tőkeemelés bejegyzése miatt 3 504 eFt-ra emelkedett, majd további emelés miatt pedig 3 507 eFt-ra. Az Eredménytartalék -131 407 eFt, a Lekötött tartalék 0 Ft, a Tőketartalék soron 307 659 eFt érték, míg az Adózott eredmény alatt -138 934 eFt idei adózás utáni eredmény szerepel. A Társaságnál Értékelési tartalék jelenleg nincs.

A tőkeemelések után kialakult tulajdonosi kör:

Félegyházi Márk	35,33%
Pék Gábor	29,83%
Dr. Buttyán Levente	3,81%
Hegedüs Márton Endre	1,02%
Microsec Zrt	4,07%
FastVentures Zrt	6,34%
Speedinvest II EuVECA GmbH & Co KG	16,49%
500 Startups Istanbul, L.P.	3,11%

A Társaság tárgyévben nem képzett Céltartalékot.

Hosszú lejáratú kötelezettsége 4 500 e Ft alapítóktól kapott kölcsön.

Hátrasorolt kötelezettsége, továbbá zálogjoggal vagy egyéb jogokkal biztosított kötelezettség nincs a társaságnak.

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

A jövedelmezőségi helyzet mutatószámai:

Árbevétel-arányos eredmény: Adózott eredmény / Árbevétel *100

2019.02.28: -687,27%

2019: -181,43%

Eszköz-arányos eredmény: Adózott eredmény / Eszközállomány *100

2019.02.28: -23,48%

2019: -127,88%

Saját tőke-arányos eredmény: Adózott eredmény / Saját tőke *100

2019.02.28: -42,70%

2019: -397,85%

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

4. Immateriális javak és tárgyi eszközök állománya

BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (BRUTTÓ ÉRTÉK)					ZÁRÓ
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		
				NÖVEK.	CSÖKK.	
I. Immateriális javak	6 947	2 199				9 147
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	6 947	2 200				9 147
6. Immateriális javak érték helyesbítése						
II. Tárgyi eszközök	6 146	3 689				9 835
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	6 146	3 689				9 835
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások						
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
ÖSSZESEN	13 093	5 889				18 982
BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					ZÁRÓ
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		
				NÖVEK.	CSÖKK.	
I. Immateriális javak	1 055	1 893				2 948
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	1 055	1 893				2 948
II. Tárgyi eszközök	1 917	2 640				4 557
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	1 917	2 640				4 557
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
ÖSSZESEN	2 972	4 533				7 505

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	NETTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		ZÁRÓ
				NÖVEK.	CSÖKK	
I. Immateriális javak	5 892	2 200	1 893			6 199
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	5 892	2 200	1 893			6 199
II. Tárgyi eszközök	4 229	3 689	2 639			5 279
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	4 229	3 689	2 639			5 279
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
ÖSSZESEN	10 121	5 889	4 532			11 478

A Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során az előző évihez képest változás nem történt. Terven felüli értékcsökkenés az idén nem került elszámolásra. Az Értékhelyesbítés eszközével sem élt a Társaság. 100 eFt alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközre, ill. szellemi termékre és vagyoni értékű jogra elszámolt egyösszegű leírás 2019-ben 742 eFt értékben volt.

5. Kisvállalati adó

A Társaság 2019. március 1.-vel áttért a KIVA hatálya alá. A tárgyévben számított összevont járulékalapot képező jövedelem 83 465 eFt. Ezt módosítják az alábbi tételek:

	eFt
Kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény	5 364
Tőkebevonás	93 527
Beruházási kedvezmény	3 873

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

Az új beruházásokkal csökkentett adóalap 74 227 eFt, míg a fenti módosító tételeket és az elhatárolt veszteség figyelembe nem vett részével számított adóalap -15 426 eFt. Így a tárgyévi adókötelezettség a két érték közül a magasabb érték alapján számítva 9 650 eFt lett.

6. Költségek, ráfordítások:

6.1 Költségek költségnemenként:

<i>Költségnem</i>	<i>2019 (eFt)</i>	<i>2018 (%)</i>	<i>2019.02.28 (eFt)</i>	<i>2019.02.28 (%)</i>
- anyagjellegű ráfordítások	139 734	57,51	13 572	50,45
- személyi jellegű ráfordítások	96 767	39,83	12 792	47,56
- értékcsökkenési leírás	4 533	1,86	497	1,85
- egyéb ráfordítások	1 923	0,80	39	0,14
Összesen:	242 957	100	26 901	100

Anyagjellegű ráfordítások között 651 eFt anyagköltség, 135 231 eFt igénybe vett szolgáltatás (főleg bérleti díj, utazási költség, marketing és informatikai, illetve adminisztratív szolgáltatások költségei teszik ezt ki), 3 852 e Ft egyéb szolgáltatás (bank költség, illetékek és biztosítás) szerepel.

Személyi jellegű ráfordítások bérköltségből, személyi jellegű kifizetésekből és bérjárulékokból tevődik össze.

Egyéb ráfordítások között a tárgyévi iparüzési adókötelezettség, adott támogatások és egyéb kisebb tételek találhatók.

7. Bevételek

7.1 Árbevétel

A Társaság árbevétele online tréningek, gyakorlatok megtartásából keletkezett. Az árbevétel keletkezése a következőképp oszlik meg a földrajzilag elkülönült piacokon:

<i>Piac elhelyezkedése</i>	<i>Árbevétel 2018</i>	<i>Árbevétel 2019</i>
Magyarország	32 547	62 183
EU	4 637	14 225
3. ország	2 872	13 111
Összesen	40 056	89 519

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

8. Tájékoztató adatok

Bér- és létszámadatak:

- az átlagos statisztikai létszám 11 fő, amelyből mindenki szellemi alkalmazott
- a személyi jellegű ráfordításokra 96 767 eFt-ot számolt el a cég
- a havi átlagbér bruttó 615 eFt volt
- a vezető tisztségviselők 17 723 eFt, az igazgatósági tagok 0 Ft, a felügyelő bizottsági tagok 0 Ft jövedelmet vettek fel a tárgyévben, vagyis összesen 17 723 eFt javadalmazásban részesültek
- a vezetőknek előleget és kölcsönt nem folyósítottunk.

Egyéb tájékoztató jellegű adatok:

- részvényekkel a fordulónapon nem rendelkezett a Társaság
- a beszámoló aláírására Félegyházi Márk (US 94107 San Francisco CA, Mariposa Street 1501. Suite 408.) és Pék Gábor (9089 Lázi, Zrínyi Miklós u 2.) önállóan jogosultak
- a társaságnak 100%-os leányvállalata az Avatao Inc., melyet 2019 októberében jegyezték be
- a társaságnak nincsenek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai
- a társaságnál nem működik Felügyelő Bizottság
- közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek, környezetvédelemhez kapcsolódó költségek nem merültek fel
- a Társaság egyáltalán nem termel és tárol veszélyes hulladékot
- környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk sem tárgyévben, sem előző évben nem volt
- környezetvédelmi garanciális kötelezettségre céltartalékot sem előző évben, sem tárgyévben nem képeztünk
- általunk okozott környezeti kár nem volt
- kutatás és kísérleti fejlesztés nem volt
- a beszámoló összeállítását a számviteli tevékenységre jogosult Adoptimum Plus Kft végzi, nevezetesen Kozma Borbála (mérlegképes könyvelői regisztrációs szám: 159056).

Budapest, 2020. április 9.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

a 2019. évi beszámolóhoz
Adónem áttérés miatt

1. sz. melléklet: Cash Flow

	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	
I.	(működési cash-flow 1-13. sorok)	-77972
1.	Adózás előtti eredmény +/-	-129285
2.	Elszámolt amortizáció +	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	4036
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	1541
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	6031
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	65006
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-16032
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	4874
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-5125
12.	Év végi átértékelés miatti korrekció	632
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-9650
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
	BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	
II.	(befektetési cash-flow 14-16. sorok)	-6674
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-6674
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
	PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
III.	(Finanszírozási cash-flow 17-27. sorok)	75594
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	93323
18.	bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele + Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0
20.	törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-17729
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I., II., III. sorok)	-9052