

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. 2021-ben újabb befektetés érkezett Aksel Katroyanótól, a Motoka Hungary Kft-től, a Bzorp Kft-től, a Speedinvest II Co-Invest GmbH and Co KG-től és végül a 212 Regional Fund II SCS-től. Székhelye 1117 Budapest, Alíz utca 1. 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 vállalalkozási 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 **2022. március 01.** 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.

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 2021. és 2022. év adatai összehasonlíthatók.

a 2021. évi beszámolóhoz

3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet

3.1 Vagyoni helyzet

Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi:

<i>Eszközök</i>	<i>2020(%)</i>	<i>2020(eFt)</i>	<i>2021.12.31. (%)</i>	<i>2021.12.31. (eFt)</i>
Befektetett eszközök	5,46	15 024	4,52	16 324
Forgóeszközök	88,07	242 292	91,69	331 151
Aktív időbeli elhatárolások	6,47	17 793	3,79	13 696
Összesen	100	275 109	100	361 171
<i>Források</i>				
Saját tőke	15,10	41 544	86,55	312 455
Céltartalék	0	0	0	0
Kötelezettségek	58,11	159 870	6,25	22 703
Passzív időbeli elhatárolások	26,79	73 695	7,20	26 013
Összesen	100	275 109	100	361 171

A **Befektetett eszközök** között 8 600 eFt értékben szellemi termék, 7 503 eFt értékben tárgyi eszköz és 221 eFt értékben ingyenesen jutott saját üzletrész szerepel.

A **Követelések** között a következő tételek szerepelnek:

	2020.12.31 (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Vevőkövetelés	60 526	4 665
Egyéb követelés	4 563	14 797
Leányvállalatnak adott kölcsön	46 704	67 442
Összesen	111 793	86 904

Az Egyéb követelés soron főleg irodakaució és szállítóknak fizetett előlegek találhatók.

A **Pénzeszközök** között 0 eFt készpénz, 244 247 eFt-nak megfelelő banki és elektronikus számlán nyilvántartott forintösszeg van nyilvántartva.

a 2021. évi beszámolóhoz

Aktív időbeli elhatárolások között 1 473 eFt 2022-ben számlázott, de a tárgyévre vonatkozó bevétel és 12 223 eFt 2021-ben számlázott, de 2022-re vonatkozó költségek elhatárolása szerepel.

Itt a Társaság a 2020-as üzleti év bevétel elhatárolásait javította 10 333 eFt értékben, melyek olyan számlákat takartak, amelyeknek számlázott időtartama átnyúlt 2021-re.

Saját tőke:

Megnevezés	2020.12.31	Előző évek módosítása	2021.12.31
Jegyzett tőke	3 507		4 010
Tőketartalék	307 659		698 838
Eredménytartalék	-270 341		- 289 583
Lekötött tartalék	0		0
Adózott eredmény	719	-19 961	-100 810
Összesen	41 544	-19 961	312 455

A Jegyzett tőke a tárgyévben 4 010 eFt-ra változott korábbi befektetői kölcsön beváltása és újabb befektetési körnek köszönhetően. Az Eredménytartalék -289 583 eFt, amely magában foglalja az előző évet érintő bevétel elhatárolás javításának adózott eredményre gyakorolt hatását is.

Lekötött tartalék 0 Ft, a Tőketartalék 698 838 eFt, míg az Adózott eredmény alatt -100 810 eFt idei adózás utáni eredmény szerepel. A Társaságnál Értékelési tartalék jelenleg nincs.

A tőkeemelés után kialakult tulajdonosi kör:

Félegyházi Márk	32,54%
Pék Gábor	24,53%
Dr. Buttyán Levente	3,13%
Hegedüs Márton Endre	1,17%
Microsec Zrt	3,33%
FastVentures Zrt	5,86%
Speedinvest II EuVECA GmbH & Co KG	12,57%
500 Startups Istanbul, L.P.	3,20%
Aksel Kastroyano	1,02%
Motoka Hungary Kft	0,68%

a 2021. évi beszámolóhoz

2020: 880,7%	2021: 91,69 %
--------------	---------------

Aktív időbeli elhatárolás/Összes eszköz*100

2020: 6,47%	2021: 3,79 %
-------------	--------------

Saját tőke/Összes forrás*100

2020: 15,10%	2021: 86,51 %
--------------	---------------

Összes kötelezettség/Összes forrás*100

2020: 58,11%	2021: 6,29 %
--------------	--------------

3.2 Pénzügyi helyzet

A pénzügyi helyzet mutatószámai:

Likviditási ráta: Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek*100

2020: 10 508,85%	2021: 1 644,00 %
------------------	------------------

Készpénz likviditási ráta: Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek*100

2020: 566,01%	2021: 1 212,57 %
---------------	------------------

Rövid lejáratú követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek*100

2020: 484,87%	2021: 431,44 %
---------------	----------------

Mint a mutatószámok is mutatják, a Társaság nem küzd likviditási problémákkal, likviditási helyzete megfelelő.

a 2021. évi beszámolóhoz

Tárgyévi kintlévőségek megoszlása:

<i>Kintlévőségek határidő szerint</i>	<i>2021</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2020</i>
	<i>(eFt)</i>	<i>(%)</i>	<i>(eFt)</i>	<i>(%)</i>
Esedékességi időn belül	4 506	96,59	58 490	97
90 napon belül lejárt	0	0	2 036	3
90 napon túl lejárt	159	3,41	0	0
Összesen	4 665	100	60 526	100

3.3 Jövedelmezőség

A Társaság KIVA szerint adózott eredménye a vizsgált időszakban -100 810 eFt lett.

A Társaság nem fizet osztalékot a tárgyévi eredményből.

A jövedelmezőségi helyzet mutatószámai:

Árbevétel-arányos eredmény: $\text{Adózott eredmény} / \text{Árbevétel} * 100$

2020: 0,003%

2021: -53,93 %

Eszköz-arányos eredmény: $\text{Adózott eredmény} / \text{Eszközállomány} * 100$

2020: 0%

2021: -27,91 %

Sajáttőke-arányos eredmény: $\text{Adózott eredmény} / \text{Saját tőke} * 100$

2020: 1,73%

2021: -32,26 %

a 2021. évi beszámolóhoz

4. Immateriális javak és tárgyi eszközök állománya

BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK (BRUTTÓ ÉRTÉK)					ZÁRÓ
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		
				NÖVEK.	CSÖKK.	
I. Immateriális javak	12 449	4 392				16 841
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	12 449	4 392				16 841
6. Immateriális javak értékhelyesbítése						
II. Tárgyi eszközök	15 919	4 208	57			20 070
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	15 919	4 208	57			20 070
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások						
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
ÖSSZESEN	23 368	8 600	57			36 911
BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					ZÁRÓ
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		
				NÖVEK.	CSÖKK.	
I. Immateriális javak	5 282	2 959				8 241
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	5 282	2 959				8 241
II. Tárgyi eszközök	8 256	4 369	57			12 567
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	8 256	4 369	57			12 567
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
ÖSSZESEN	13 538	7 329	57			20 808

a 2021. évi beszámolóhoz

BEFEKTETT ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE	NETTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	NÖVEK.	CSÖKK.	ÁTSOROLÁSBÓL		ZÁRÓ
				NÖVEK.	CSÖKK.	
I. Immateriális javak	7 167	4 392	2 959			8 600
1. Alapítás-átszerv. akt. ért.						
2. Kísérleti fejleszt. akt. ért.						
3. Vagyoni értékű jogok						
4. Üzleti vagy cégérték						
5. Szellemi termékek	7 167	4 392	2 959			8 600
II. Tárgyi eszközök	7 664	4 208	4 369			
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok						
2. Műszaki ber. gépek, járm.						
3. Egyéb berend. felsz. járm.	7 664	4 208	4 369			7 503
4. Tenyészállatok						
5. Beruházások, felújítások						
ÖSSZESEN	14 831	8 600	7 328			16 103

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 2021-ben 30 eFt értékben volt.

5. Kisvállalati adó

A Társaság 2019. március 1.-vel áttért a KIVA hatálya alá. A tárgyévben számított összevont járulékalapot képező jövedelem 163 490 eFt. Ezt módosítják az alábbi tételek:

	eFt
Kedvezményezett foglalkoztatottak után érvényesíthető kedvezmény	6 020
Tőkebevonás	391 682
Pénztár tárgyévi csökkenése	170

Az új beruházásokkal csökkentett adóalap, illetve a fenti módosító tételekkel és az elhatárolt veszteséggel korrigált adóalap közül a magasabb képezi az adóalapot, ami így 153 292 eFt lett. Ennek megfelelően a tárgyévi adókötelezettség 16 862 eFt lett.

a 2021. évi beszámolóhoz

6. Költségek, ráfordítások:

6.1 Költségek költségnemenként:

<i>Költségnem</i>	<i>2021 (eFt)</i>	<i>2021 (%)</i>	<i>2020 (eFt)</i>	<i>2020 (%)</i>
- anyagjellegű ráfordítások	125 990	42,38	81 751	39,49
- személyi jellegű ráfordítások	161 819	54,41	116 544	56,31
- értékcsökkenési leírás	7 328	2,46	6 032	2,91
- egyéb ráfordítások	2 441	0,75	2 664	1,29
Összesen:	297 578	100	206 991	100

Anyagjellegű ráfordítások között 282 eFt anyagköltség, 121 874 eFt igénybe vett szolgáltatás (főleg bérleti díj, marketing és informatikai, illetve adminisztratív szolgáltatások költségei teszik ezt ki), 3 834 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 2020</i>	<i>Előző évek mód.</i>	<i>Árbevétel 2021</i>
Magyarország	48 441		34 381
EU	90 730		53 880
3. ország	67 411	-19 961	98 664
Összesen	206 582	-19 961	186 925

A Társaság 2021-ben javította a 2020. üzleti évben elhatárolt bevételeit, mely a 2020. év bevételének csökkentéséhez vezetett. A javítás oka, hogy a bevételek mindkét üzleti évet érintették, de ez egyértelműen csak szerződés alapján volt eldönthető, amelyeknek felülvizsgálatára a tárgyévben került sor.

a 2021. évi beszámolóhoz

8. Tájékoztató adatok

Bér- és létszámadatok:

- az átlagos statisztikai létszám 17,7 fő, amelyből mindenki szellemi alkalmazott
- a személyi jellegű ráfordításokra 161 819 eFt-ot számolt el a cég
- a havi átlagbér bruttó 750 eFt volt
- a vezető tisztségviselők 13 888 eFt, az igazgatósági tagok 0 Ft, a felügyelő bizottsági tagok 0 Ft jövedelmet vettek fel a tárgyévben, vagyis összesen 13 888 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 (725 Blossom Bay Ln, Apex , NC 27523, USA) 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, 2022. március 1.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

a 2021. évi beszámolóhoz

1. sz. melléklet: Cash Flow

SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (működési		
I.	cash-flow 1-13. sorok)	- 119 598
1.	Adózás előtti eredmény +/-	- 83 948
2.	Elszámolt amortizáció +	7 328
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	-
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	1 027
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	- 3 940
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	- 57 310
9.	Vevőkövetelés változása +/-	55 861
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	- 10 234
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	- 6 235
12.	Év végi átértékelés miatti korrekció	- 18 350
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	- 3 797
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS		
II.	(befektetési cash-flow 14-16. sorok)	-
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-
15.	Befektetett eszközök eladása +	-
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (Finanszírozási		
III.	cash-flow 17-27. sorok)	233 346
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	391 682
18.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	-
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	-
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 134 254
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	- 24 082
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-	-
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I., II., III. sorok)	113 748

