

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2012. évi

## Egyszerűsített Éves Beszámolóhoz

### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

#### 1. A Társaság bemutatása

A Társaság neve:	<b>MÖK NONPROFIT KFT.</b>
A Társaság székhelye:	2677 Herencsény Kossuth út 50.
Alapítás időpontja:	2011.02.14
Adószáma:	23101638-1-12
Cégjegyzékszám:	12-09-007141
Fő tevékenységi köre:	94.99 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
A Társaság jegyzett tőkéje:	8 100 000 Ft

#### 2. A számviteli politika fő vonásai

A beszámoló elkészítésénél alkalmazott szabályrendszer a Számviteli törvény és az egyéb szervezetek könyvvezetését szabályozó kormányrendelet. A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a Számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a Számviteli törvény előírásai szerint vezesse. A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

A 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

<b>A mérlegkészítés pénzneme:</b>	<b>Ft</b>
<b>A mérlegkészítés időpontja:</b>	<b>2013. április 30.</b>
<b>A mérleg fordulónapja:</b>	<b>2012. december 31.</b>

## **A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta**

Az immateriális javakat beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

### **Értékcsökkenési leírás módja**

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 értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100.000 Ft-ot.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, **terven felüli értékcsökkenést** kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megromlás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el a tervek szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról.  
A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

### **Elszámolt értékvesztés**

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Készletek értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

A vállalkozás tevékenységéből **veszélyes hulladék nem keletkezett.**

Ennek bemutatása veszélyességi osztályok alapján:

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A vállalkozásnak mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettsége nincs.

A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

### **Az eredmény meghatározásának módszere**

Az üzemi /üzleti/ tevékenység eredményét a társaság összköltség eljárással mutatja ki.  
A felmerült költségeket kizárólag az 5. *Költségnemek* számlaosztály számláin könyvelni a számlatükörben részletezett szerint, év végén az 5-ös költségnemekről átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályra.

### **Rendkívüli tételek**

Rendkívülinek minősíti a társaság a számviteli törvény szerinti tételeket.

### **3. Számviteli alapelvektől történő eltérés**

A könyvvezetés során, továbbá az éves beszámoló összeállításánál a számviteli alapelvektől a társaság nem tért el.

#### 4. Vagyoni-, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása

##### a) A vagyoni helyzet vizsgálata

A vagyonsrtuktúra változásának alakulása

sor-szám	ESZKÖZÖK	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év %	Tárgyév %
1.	Befektetett eszközök	1 056	9 191	15,54	42,13
2.	Forgóeszközök	5 740	12 611	84,46	57,80
3.	Aktív időbeli elhatárolás	0	16	0,00	0,07
	<b>ESZKÖZÖK összesen (1+2+3)</b>	<b>6 796</b>	<b>21 818</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

A tőkeszerkezet bemutatása

sor-szám	FORRÁSOK	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év %	Tárgyév %
1.	Saját tőke	6 066	20 869	89,26	95,65
2.	Céltartalék	0	0	0,00	0,00
3.	Kötelezettségek	730	836	10,74	3,83
4.	Passzív időbeli elhatárolás	0	113	0,00	0,52
	<b>FORRÁSOK összesen (1+2+3)</b>	<b>6 796</b>	<b>21 818</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

A vagyoni helyzetet mutatja

Megnevezés	Számítás módja	Előző év %	Tárgyév %
<b>Tőkeerősség</b>	$(\text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg}) * 100$	89,26	95,65

##### b) A pénzügyi helyzet vizsgálata

A Társaság tárgyévben 14 803 ezer Ft eredményt ért el.

A pénzügyi helyzet alakulását szemlélteti az alábbi táblázatba foglalt néhány jellemző *likviditási mutató* alakulása is:

Megnevezés	Számítás módja	Előző év	Tárgyév
<b>Készpénz likviditási mutató</b>	Pénzeszközök / Rövid lej. köt.	6,28	1,43
<b>Likviditási ráta</b>	Forgóeszközök / Rövid lej. köt.	7,86	15,08

**c) A jövedelmi helyzet vizsgálata**

A Társaság jövedelmezőségének elmúlt időszakhoz viszonyított alakulását jól szemléltetik az alábbi mutatók:

Megnevezés	Számítás módja	Előző év %	Tárgyév %
<b>Eszközarányos árbevétel</b>	$(\text{Értékesítés nettó árbevétele} / \text{Összes eszköz}) * 100$	0,00	0,64
<b>Tőkearányos eredmény</b>	$(\text{Adózott eredmény} / \text{Összes eszköz}) * 100$	23,04	67,85
<b>Árbevétel-arányos jövedelmezőség</b>	$(\text{Üzemi tev. er.} / \text{Értékesítés nettó árbev.}) * 100$	0,00	9976,43

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### A/ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az **immateriális javak** és **tárgyi eszközök** bruttó értéke és értékcsökkenési leírása alakulását az **1. sz melléklet** adatai mutatják be.

Az eszközök értékelése következtében a társasági adó alapjának számításánál az alábbi tételek módosították az adózás előtti eredményt:

<b>Növelték:</b>	összeg	( ezer Ft )
Tárgyi eszköz értékcsökkenése - Számviteli tv. szerint		783
Bírság		253
Adott támogatás		45
<hr/>		
Összesen:		1 081

<b>Csökkentették:</b>	összeg	( ezer Ft )
Tárgyi eszköz értékcsökkenése - Társasági adó tv. szerint		803
<hr/>		
Összesen:		803

Társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett 2012. adóévben a Társaságnak, mert a közhasznú tevékenység 15%-át nem érte el a vállalkozási tevékenység, így adómentes a Társaság 2012. évben.

### Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolást tárgyévben a Társaság	16	ezer Ft	- ot számolt el.
Passzív időbeli elhatárolást tárgyévben a Társaság	113	ezer Ft	- ot számolt el.

### Vevői követelések

A vevői követelések összege: 10 885 ezer Ft

### Szállítói kötelezettségek

Szállítói tartozások összege: 221 ezer Ft

## **B/ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítése**

Devizában, valutában elszámolt belföldi vagy export értékesítés nem volt.

A vállalkozás exporttámogatásban nem részesült.

Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel nem volt.

A Társaságnál az **egyéb bevételek** értéke az alábbiakból tevődött össze:

<b>Bevételek</b>	összeg	( ezer Ft )
Kapott támogatás		28 580
Ktgvetéstől kapott támogatás		158
Egyéb bevétel		144
<b>Összesen:</b>		<b>28 882</b>

A Társaságnál az **igénybe vett szolgáltatások** értéke az alábbiakból tevődött össze:

<b>Költségnem</b>	összeg	( ezer Ft )
Szállítás-rakodás, raktározás költsége		58
Bérleti díjak összege		13
Karbantartás költsége		237
Utazás és kiküld. Ktg.-ek		182
Könyvviteli szolg.		162
Telefon, fax, internet költsége		611
Postaköltség		20
Egyéb igénybevett szolgáltatás		1 894
<b>Összesen</b>		<b>3 177</b>

Tárgyévben **kutatási, kísérleti, fejlesztési költség** nem volt.

### **Rendkívüli bevételek és ráfordítások bemutatása**

Rendkívüli bevétel és ráfordítás tárgyévben nem merült fel.

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Az ügyvezetés tagja tevékenységéért járandóságot vett fel.

624 ezer Ft

A Társaság az ügyvezetés tagjainak sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

A munkavállalók létszám- és béradatait a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	M.e.	Fizikai	Szellemi	Osszesen
Átlagos statisztikai létszám	fő	2	1	3
Béreköltség	ezer Ft	1 787	624	2 411
Személyi jellegű egyéb kiadás	ezer Ft	1 804	1 557	3 361

Az egyszerűsített éves beszámoló **aláírója** a vállalkozás képviselőjére jogosult  
**Aldea Benedek**

Herencsény 2013. április 30.

P.H.

---

**Aldea Benedek**



## Tárgyi eszköz tükör

## A) Bruttó érték

Adatok pénzegységben: ezer Ft

Mérleg tétel	Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>02.</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0
05.	Vagyoni értékű jogok				0
06.	Szellemi termékek				0
07.	Üzleti vagy cégérték				0
08.	Immateriális javakra adott előleg				0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése				0
<b>10.</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>1 253</b>	<b>8 843</b>	<b>0</b>	<b>10 096</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		6 065		6 065
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	386	2 670		3 056
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	867	108		975
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások				0
16.	Beruházásra adott előlegek				0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				0
	<b>ÖSSZESEN (02.+10. sorok)</b>	<b>1 253</b>	<b>8 843</b>	<b>0</b>	<b>10 096</b>

## B) Értéksökkenési leírás

Adatok pénzegységben: ezer Ft

Mérleg tétel	Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>02.</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0
05.	Vagyoni értékű jogok				0
06.	Szellemi termékek				0
07.	Üzleti vagy cégérték				0
08.	Immateriális javakra adott előleg				0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése				0
<b>10.</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>905</b>	<b>0</b>	<b>905</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		85		85
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		396		396
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		424		424
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások				0
16.	Beruházásra adott előlegek				0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				0
	<b>ÖSSZESEN (02.+10. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>905</b>	<b>0</b>	<b>905</b>

Nettó érték:

9 191 ezer Ft