

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015. évi

Egyszerűsített Éves Beszámolóhoz

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Társaság bemutatása

A Társaság neve:	MÖK NONPROFIT KFT.
A Társaság székhelye:	2677 Herencsény Kossuth út 48.
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.

A mérlegkészítés pénzneme:	Ft
A mérlegkészítés időpontja:	2016. április 29.
A mérleg fordulónapja:	2015. december 31.

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 megrongálódás, 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.

Rövid lejáratú kölcsön értékvesztése 2015-ben 1.500.000,- Ft volt.

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 hátrасorolt 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 könyvelik 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 könyvvizetés 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	8 194	7 480	35,56	31,96
2.	Forgóeszközök	13 772	13 846	59,77	59,16
3.	Aktív időbeli elhatárolás	1 075	2 080	4,67	8,89
	ESZKÖZÖK összesen (1+2+3)	23 041	23 406	100,00	100,00

A tőkeszerkezet bemutatása

sor-szám	FORRÁSOK	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év %	Tárgyév %
1.	Saját tőke	22 586	23 116	98,03	98,76
2.	Céltartalék	0	0	0,00	0,00
3.	Kötelezettségek	428	274	1,86	1,17
4.	Passzív időbeli elhatárolás	27	16	0,12	0,07
	FORRÁSOK összesen (1+2+3)	23 041	23 406	100,00	100,00

A vagyoni helyzetet mutatja

Megnevezés	Számítás módja	Előző év %	Tárgyév %
Tőkeerősség	$(\text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg}) * 100$	98,03	98,76

b) A pénzügyi helyzet vizsgálata

A Társaság tárgyévben 530 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
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök / Rövid lej. köt.	1,32	8,35
Likviditási ráta	Forgóeszközök / Rövid lej. köt.	32,18	50,53

c) A jövedelmi helyzet vizsgálata

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

Megnevezés	Számítás módja	Előző év %	Tárgyév %
Eszközarányos árbevétel	$(\text{Értékesítés nettó árbevétele} / \text{Összes eszköz}) * 100$	0,00	0,00
Tőkearányos eredmény	$(\text{Adózott eredmény} / \text{Összes eszköz}) * 100$	8,46	2,26
Árbevétel-arányos jövedelmezőség	$(\text{Üzemi tev. er.} / \text{Értékesítés nettó árbev.}) * 100$	0,00	0,00

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:

Növelték:	összeg	(ezer Ft)
Tárgyi eszköz értékcsökkenése - Számviteli tv. szerint		743
Egyéb ráfordítás		189
Értékvesztés		1 500
<hr/>		
Összesen:		2 432

Csökkentették:	összeg	(ezer Ft)
Tárgyi eszköz értékcsökkenése - Társasági adó tv. szerint		763
Behajthatatlanná vált köv.		1 500
<hr/>		
Összesen:		2 263

Társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett 2014. adóévben a Társaságnak, mert a közhasznú tevékenység 15%-át nem érte el a vállalkozási tevékenység, így adómentes a Társaság 2014. évben.

Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolást tárgyévben a Társaság	2 080	ezer Ft	- ot számolt el.
Passzív időbeli elhatárolást tárgyévben a Társaság	16	ezer Ft	- ot számolt el.

Vevői követelések

A vevői követelések összege: - ezer Ft

Szállítói kötelezettségek

Szállítói tartozások összege: 259 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:

Bevételek	összeg	(ezer Ft)
Kapott támogatás		7 154
Kerekítési különbözet		
Egyéb bevétel		1 041
Összesen:		8 195

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

Költségnem	összeg	(ezer Ft)
Szállítás-rakodás, raktározás költsége		37
Bérleti díjak összege		12
Karbantartás költsége		37
Utazás és kiküld. Ktg.-ek		22
Könyvviteli szolg.		500
Telefon, fax, internet költsége		69
Postaköltség		19
Közüzemi költségek		
Egyéb igénybevett szolgáltatás		191
Összesen		887

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

Rendkívüli bevételek és ráfordítások bemutatása

Rendkívüli bevétel és ráfordítás tárgyévben nem merült fel.

III. TÁJÉKOZTATÓ RESZ

Az ügyvezetés tagja tevékenységéért járandóságot vett fel.

60 ezer Ft

A Társaság magánszemélynek 13.000 ezer Ft rövid lejáratú kölcsönt folyósított.

A Társaság 2014. évben 1.040 ezer Ft kamatra volt jogosult, ami nem került megfizetésre, ezért ez az összeg elhatárolásra került 2014-ben.

A Társaság 2015. évben 1.040 ezer Ft kamatra volt jogosult, ami nem került megfizetésre, ezért ez az összeg elhatárolásra került 2015-ben.

A munkavállalók létszám- és béradatait a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	M.e.	Fizikai	Szellemi	Osszesen
Átlagos statisztikai létszám	fő	0	4	4
Béreköltség	ezer Ft	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kiadás	ezer Ft	0	0	0

A számviteli feladatok ellátása és működtetése megbízott, külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve, elérhetősége:

Készítette: Szőke Judit E.V.
Szőke Judit

A számviteli munka irányításáért felelős mérlegképes könyvelő: Szőke Judit .

Regisztrációs szám: **174732**
Székhely: 1173 Budapest, Kaszáló u. 91. I. em. /6.
Adószám: 66031679-1-42

Az egyszerűsített éves beszámoló **aláírója** a vállalkozás képviselőjére jogosult
Szabó Tibor Jekler Rudolf .

Herencsény 2016. április 29.

P.H.

Szabó Tibor

Jekler Rudolf

Tárgyi eszköz tükör

A) Bruttó érték

Adatok pénzegységben: ezer Ft

Mérleg tétel	Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0	0	0
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 értékhelyesbítése				0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	10 643	30	0	10 673
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 065			6 065
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 603	30		3 633
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	975			975
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások				0
16.	Beruházásra adott előlegek				0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				0
	ÖSSZESEN (02.+10. sorok)	10 643	30	0	10 673

B) Értécsökkenési leírás

Adatok pénzegységben: ezer Ft

Mérleg tétel	Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0	0	0
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 értékhelyesbítése				0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 449	744	0	3 193
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	327	122		449
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 344	537		1 881
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	778	85		863
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások				0
16.	Beruházásra adott előlegek				0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				0
	ÖSSZESEN (02.+10. sorok)	2 449	744	0	3 193

Nettó érték:

7 480 ezer Ft