

2	4	8	1	0	2	0	5	9	3	1	9	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	1	8	3	5	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

a vállalkozás megnevezése

1055 Budapest, Bihari János u. 13.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2014. december 31.

fordulónap

Egyszerűsített éves beszámoló KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Keltezés: Budapest, 2015. április 30.

**MAGYAR BÚVÁR SZAKSZÖVETSÉG
NONPROFIT KFT.**
1055 Budapest, Bihari János u. 13.
GB: 12100011-10159978
Adószám: 24810205-2-41

Handwritten signature

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

I. A vállalkozás bemutatása:

Neve: Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.
Rövidített neve: Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.
Székhelye: 1055 Budapest, Bihari János u. 13.
Telephelye: 0
Fióktelepe: 0
Cégjegyzék száma: 01 09 183528
Alapítás időpontja: 2013.12.09
Cégbejegyzés dátuma: 2014.02.07
Törzstőke: 3 000 000 Ft
Tulajdonosok: Magyar Búvár Szakszövetség 100%
1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3
0 0%
0
Ügyvezető: Miklós Tamás
3100 Salgótarján, Alkotmány út 3. 4em/9
Fő tevékenység: 9319'08 Egyéb sporttevékenység
A vállalkozás a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra nem kötelezett.
Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy:
Joó Róbert (2120 Dunakeszi, Rákóczi út 66)
PM regisztrációs szám: 132093

II. Kapcsolt vállalkozások: A társaságnak más vállalkozásban tulajdoni részesedése nincs.

III. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői**A könyvvezetés formájának meghatározása**

A számviteli törvény (Sztv.) 8. § (3) bekezdése alapján a vállalkozás kettős könyvvitelt vezet.

A beszámolókészítés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év dec. 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet k 2015. március 31

A beszámolási forma meghatározása

A Sztv. 9. § (2) bekezdése ismérvei alapján egyszerűsített éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a Sztv. 1. sz. mellékletének "A" változatában készül el.

Az eredménykimutatás formája

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a Sztv. 2. sz. melléklete szerint összköltség eljárással, "A" változatban készül.

Eszközök, értékpapírok besorolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 1 Mft-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, az előző évek módosításaként kerül

Jelentős összhatás értelmezése

A tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe véve, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 Mft-ot meghaladó értékben változik, jelentős összhatásnak minősül.

Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, a társaság által választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A társaság által választott árfolyam: a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam.

Az értékcsökkenési leírás módszere

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan, a társasági adótörvény előírásaival összhangban évente, a mérleg fordulónapján kerül elszámolásra, mivel a befektetett eszközök tervezett élettartama összhangban van a társasági adóról szóló törvény előírásaival. A vállalkozás eszközeinél nulla maradványértéket határozott meg, mert azok értéke valószínűsíthetően nem lesz jelentős az értékcsökkenési periódus végén. Az 100 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Az egyeztetés során az egyezőséget a számítógépes nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás alapján ellenőrzi a vállalkozás.

A készletek értékelésének módja

A leltár értékelése a legutolsó beszerzési áron (FIFO módszer)

A részletes szabályozást az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját és információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbség,

- a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbség,

- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor a piaci érték különbsége, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A felsorolt esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több, mint 10 százaléka. A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége akkor tekintendő jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnek kell tekinteni minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Fajlagosan kis értékűek azok a készletek, amelyek könyv szerinti értéke - a vállalkozás által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) - nem haladja meg az adott készletcsoportba tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

Egyszerűsített éves beszámoló közzététele, letétbe helyezése:

A közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségnek a vállalkozás úgy tesz eleget, hogy az egyszerűsített éves beszámolót (a költségtérítés befizetési igazolással és az elektronikus úrlappal) elektronikus úton beküldi az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium Céginformációs

Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

Egyéb rendelkezések

Az egyszerűsített éves beszámolót mérlegképes könyvelő készíti el, a közzétett adatok könyvvizsgálattal vannak alátámasztva.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz beszerzésére atárgyévben nem került sor, veszélyes hulladékot a vállalkozás nem tárol.

A Befektetett eszközök állományának változását az 1. számú táblázat tartalmazza.

Az eszközök és a tőkeösszetétel alakulását a 2. számú táblázat tartalmazza.

A vagyoni helyzet bemutatására a 3. számú táblázat, a jövedelmezőség alakulásának elemzésére a 4. számú táblázat szolgál.

Tájékoztató adatokat az 5. számú táblázat mutatja be.

A mérleg sorok leltára - amely a főkönyvi kivonatban nem egy összegben szereplő mérleg sorokat tartalmazza a 6. számú táblázatban található.

A Társasági adó megállapításánál módosító tételeket a 7. számú táblázat tartalmazza.

A Jövedelem-(nyereség) minimum alapján számított társasági adó megállapításának bemutatását a 8. számú táblázat tartalmazza.

A Helyi iparüzési adó megállapításának bemutatását a 9. számú táblázat tartalmazza.

Devizás értékeléseket a 10. számú táblázat tartalmazza.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Befektetett eszközök állományának változása

TÁRGY

[illegible]

Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év
0	0		0
0	0		0

A közzétett adatok

Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

2. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	T/E év %
Befektetett eszközök	0	0,00	0	0,00	
<i>Immateriális javak</i>	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	0		0		
Szellemi termékek	0		0		
<i>Tárgyi eszközök</i>	0	0,00	0	0,00	
Ingatlanok	0		0		
Műszaki berendezések	0		0		
Egyéb berendezések	0		0		
Tenyészállatok	0				
Beruházások	0				
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0,00	0	0,00	
Forgóeszközök	0	0,00	3 507	100,00	
<i>Készletek</i>	0		0		
<i>Követelések</i>	0		0		
<i>Értékpapírok</i>	0		0		
<i>Pénzeszközök</i>	0		3 507	100,00	
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	
Eszközök összesen	0	0,00	3 507	100,00	

Saját tőke	0	0,00	3 305	94,24	
<i>Jegyzett tőke</i>	0		3 000	85,54	
<i>Tőketartalék</i>	0		0		
<i>Eredménytartalék</i>	0		0		
<i>Lekötött tartalék</i>	0		0		
<i>Értékelési tartalék</i>	0		0		
<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	0		305	8,70	
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek	0	0,00	202	5,76	
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0		0		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0		0		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	0		202	5,76	
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	
Források összesen	0	0,00	3 507	100,00	

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

3. számú táblázat

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése %

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Vagyonstruktúra (Befektetett eszközök/Összes eszköz)		0,00	
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)		94,24	
Saját tőke növekedésének mértéke (Mérleg szerinti eredmény/Jegyzett tőke)	0,00	10,17	
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)		5,76	
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)			
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)		1736,14	
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)		1736,14	

4. számú táblázat

Jövedelmezőség alakulásának elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Arbevétel-arányos üzemi eredmény (Üzemi tev.eredm./Ért.nettó árbev.+egy.be.)		2,06	
Arbevétel-arányos szokásos eredmény (Szokásos er./Ért.nettó á.+egy.b.+pü.be.)		3,53	
Arbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/Összes árbev.+bev.)		3,53	
Tőke-arányos jövedelmezőség (Szokásos eredmény/Saját tőke)		10,26	
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)		10,26	
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)		9,23	
Tőke-arányos jövedelmezőség (Mérleg szerinti er./Saját tőke)		9,23	

5. számú táblázat

Tájékoztató adatok

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Munkavállalók :			
Átlagos statisztikai létszáma		0,00	
- ebből fizikai			
- ebből szellemi			
Béreköltsége (eFt)		0,00	
Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)		0,00	
Járandóság (eFt):	0,00	0,00	
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			
Előleg, kölcsön (eFt):	0,00	0,00	
Vezető tisztségviselők			
Igazgatóság			
Felügyelő Bizottság			

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

6. Számú táblázat

MÉRLEGSOROK LETÁRA

Név	Összeg
KÖVETELÉSEK	e Ft-ban
KÖVETELÉSEK	Ft-ban
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
Követelések egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben	0
Váltókövetelések	0
Egyéb követelések	0

Neve	Összeg
KÖTELEZETTSÉGEK	e Ft-ban
KÖTELEZETTSÉGEK	Ft-ban
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	201 600
Rövidlejáratú kölcsönök	0
Rövid lejáratú hitelek	0
Vevőktől kapott előlegek	0
Köt. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0
Váltótartozások	0
Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0
Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	201 600
Társasági adó elszámolása	34 000
Helyi iparűzési adó elszámolási számla	167 600

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

7. számú táblázat

TÁRSASÁGI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

Adózás előtti eredmény:	339
-------------------------	-----

Adóalapcsökkentő tételek	Összeg
Elhatárolt veszteség	
Értécsökkenés	
Egyéb	
Összesen:	0

Adóalpnövelő tételek	Összeg
Értécsökkenés	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült kiadás	
Kamat korrekció alultőkésítés miatt	
NAV bírság, önellenőrzési pótlék, kés.kamat	
Elengedett követelés	
Egyéb	
Összesen:	0

Adóalap:	339
Éves adó:	34

Adócsökkentő tételek	Összeg
Kamatkedvezmény	
Összesen:	0

Társasági adó:	34	34
----------------	----	----

8. számú táblázat

JÖVEDELEM- (NYERESÉG-)MINIMUM ALAPJÁN SZÁMÍTOTT TÁRSASÁGI ADÓ

Összes bevétel:	9 614
ELÁBÉ, Közvetített szolg.:	0
Jövedelem-(nyereség-)minimum:	192
Az adózás e.e. és az adóalap közül a nagyobb	339
NINCS MINIMUM TÁRSASÁGI ADÓ	

A vállalkozás a TAO bevallásban nyilatkozatot tesz, hogy nem választja adóalapként a jövedelem-(nyereség-)minimumot.

Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

9. számú táblázat

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

		(Ft)
Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
220.	Értékesítés nettó árbevétele	9 461 968
230.	Nettó árbevétel	9 461 968
	Költségek	1 083 201
241.	Ebből Anyag költség (811)	1 083 201
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. értéke (815)	0
250-280.	Iparúzési adóalap	8 378 767
	Iparúzési adóalap - KIVA egysz. KIVA alap*1,2	0 0
	Egyszerűsített módon Kiva alap+20%	
290-310.	Iparúzési adó fizetési köt. (2 %)	167 575
	Kerekítés	25
	Iparúzési adó fizetési köt. (2 %)	167 600
	Tárgyévben befizetett előleg	0
	Egyenleg	167 600

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.