

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

Statistikai számjel

# MAGYAR OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐK EGYESÜLETE

1051 BUDAPEST SAS U 25.

## Kiegészítő melléklet

# 2013

*Fordulónap: 2013.12.31.*

*Beszámolási időszak: 2013.01.01-2013.12.31.*

Kelt BUDAPEST, 2014. január 2.

P. H.

\_\_\_\_\_  
a társadalmi szervezet vezetője (képviselője)

*Az adatok  
könyvvizsgálattal  
nincsenek alátámasztva!*

A vállalkozás beszámolóját készítette és a könyvelést vezette:  
Gaálné Steppán Erzsébet/Uniszolg-9 kft  
Tel.: 20/9349916

## **I. Általános rész**

### **I/1. A vállalkozás bemutatása**

1. A cég elnevezése: **MAGYAR OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐK EGYESÜLETE**
2. A cég rövidített elnevezése: **MOKLASZ**
3. A cég székhelye: **1051 BUDAPEST SAS UTCA 25.**
6. A cég alapításának éve: **2005**
7. A cég főtevékenysége: **az okleveles adószakértők érdekeinek képviselete**  
A cég tényleges gazdasági tevékenysége: **szakmai érdekképviselet**
8. A Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.
17. A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség.  
A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

### **I/2. Általános információk a beszámolóhoz**

#### **1. A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések**

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat. A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettség, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámoló helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

#### **2. A beszámolási forma:**

- A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:
- **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása: **Összköltségeljárással** készült, formája: "A" változat.
- Attérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határértéktúllépés miatt lehetséges.

#### **3. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:**

- az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- a mérleg fordulónapja: **2013.december 31.**
- a mérlegkészítés időpontja: **2014. január 22.**

#### **4. A beszámoló készítése, aláírása:**

- A beszámolót nyelve: **Magyar**
- Aláíró: **Egyesület Elnöke**

#### **5. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:**

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

#### **6. A beszámoló közzététele:**

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti a kormányzati portál felé.

#### **7. A számviteli alapelvek érvényesítése:**

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

#### **8. Összehasonlíthatóság biztosítása**

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### **9. A számviteli rendért felelős személy**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képzéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatóst végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve: **Gaálné Steppán Erzsébet**, regisztrációs száma **17822**

#### **10. Könyvvizsgálati kötelezettség**

A tárgyevi beszámoló adatai - mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs - könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva

#### **11. A beszámoló nyilvánossága**

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az Egyesület tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes, vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe : **1051 BUDAPEST, SAS UTCA 25.**

## Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

### 1. Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

### 2. A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Szt előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az

### 3. Az eszközök értékelése:

#### a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

#### b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

#### c) Az értékvesztés elszámolása és visszafirása:

- Értékvesztést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszafirása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

#### c.) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és

### 4. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre

#### a) Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.
- A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás- átvállalás összege.
- Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.

#### b) Passzív időbeli elhatárolás

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételeit képezik.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek.
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.
- Rendkívüli bevételként elszámolt halasztott bevételek.

## II.

### Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan

## III/1

### Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása

- A beszámolási időszakban beszerzett tárgyi eszközök maradéktalanul aktiválva lettek, így beruházások és beruházásokra adott előlegek a mérlegben nem szerepelnek.

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

E s z k ö z ö k:

É r t é k:

Nyitás:		1 720 eFt
Változás:	0	-1 186 eFt
Zárás:	0	534 eFt

## III/2 Pénzeszközök bemutatása

Mérlegsor	Bázis év eFt	Tárgy év eFt	Változás
Pénzeszközök	7 503	8 157	109%

### II/3 Követelések és kötelezettségek bemutatása

Mérlegesor	Bázis év eFt	Tárgy év eFt	Változás
<b>Követelések</b>	<b>3</b>	<b>20</b>	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>57</b>	<b>103</b>	<b>181%</b>
Hátrasorolt kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú kötelezettségek	57	103	181%

### II/4 A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit az 1. sz. melléklet szemlélteti.

### III. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

A beszámolási időszakban az értékesítés elszámolt nettó árbevétele alapvetően a fő tevékenységből fakadt.

Tagdíj		2 987 eFt
pártoló tagdíj		
Összes értékesítés nettó árbevétele:		2 978 eFt
Az <u>anyagjellegű ráfordítások értéke</u> összesen:		1 699 eFt
amelyből: Elszámolt anyagok költsége:		0 eFt
Igénybevett szolgáltatások költsége:		1 644 eFt
Egyéb szolgáltatások költségei:		55 eFt
Eladott árúk beszerzési értéke:		0 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:		0 eFt
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:		83 eFt
amelyből: Bérköltségek:		60 eFt
Személyi jellegű kifizetések:		8 eFt
Bérráfordítások:		15 eFt
Az összes elszámolt terv szerinti <u>értékcsökkenés</u> összege:		214 eFt
amelyből: Több év alatt elhasználandó eszközök terv szerinti écső:		214 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs:		0 eFt
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>		0 eFt
<u>Egyéb bevételek:</u>		0 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>		900 eFt
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>		82 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:		0 eFt
amelyből: realizált árfolyamnyereség:		0 eFt
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:		279 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:		0 eFt
amelyből: realizált árfolyamvesztés:		0 eFt
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:		0 eFt
<u>Szokásos közhasznú eredmény:</u>		361 eFt
Rendkívüli bevételek:		0 eFt
Rendkívüli ráfordítások:		
<u>Rendkívüli eredmény:</u>		361 eFt
<u>Adózás előtti eredmény:</u>		361 eFt
Társasági adófizetési kötelezettség:	0 eFt	
<u>Adózott eredmény</u>		361 eFt

**IV. Tájékoztató rész**

**IV/1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása**

Az statisztikai állományi létszám:	2 fő	160000 eFt
ebből: fizikai	0 fő	0 eFt
szellemi	1 fő	160000 eFt

Eredménykimutatás sor	Bázis év eFt	Tárgy év eFt	Változás
Személyi jellegű ráfordítások	492 eFt	83 eFt	17%

**IV/2. A vezető tisztségviselők által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek**

A vezető tisztségviselőknek adott előlegek összege 0 eFt

**IV/3.**

**A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről**

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

**IV/4. A saját tőke alakulásának bemutatása**

A saját tőke elemeinek alakulását a 2. sz. melléklet tartalmazza.  
A Társaság a következő gazdasági évet is nyereséggel tervezi zární.

**IV/5. Veszélyes hulladékkal való gazdalkodás.**

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

**Bp. 2013. január 15.**

.....  
Képviselőre jogosult személy aláírása

Mellékletek:

1. Mutatók
2. Saját tőke alakulása

## Saját tőke alakulása

*Készült a*

**Magyar Okleveles Adószakértők Egyesülete**

*2012 . évi beszámolójához*

Dátum: 2012. december 31.

eFt

<i>Tőkeelem</i>	<i>Nyitás</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Átkönyvelés</i>	<i>Zárás</i>
Jegyzett tőke	-		-		
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-		
Tőketartalék	-	-	-		-
Eredménytartalék	8 244			361	8 605
Lekötött tartalék	-		-		
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	361	361		- 361	361
<b>Saját tőke</b>	<b>8 244</b>	<b>361</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 605</b>

## Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

### MAGYAR OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐK EGYESÜLETE

Bázis évre  
2012.Tárgy évre  
2013.**Befektetett eszközök aránya =**

$$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$$

13%

9%

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

**Forgóeszközök aránya =**

$$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$$

87%

91%

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.

**Tőkeerősség (saját tőke aránya) =**

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$$

98%

99%

A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

**Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =**

$$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$$

21%

10%

A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke növekedésében/csökkenésében milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.

**Kötelezettségek aránya =**

$$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$$

2%

1%

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.

**Befektetett eszközök fedezete =**

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$$

752%

1104%

A mutató értéke kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

**Likviditási mutató =**

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

5343%

13168%

A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek.

**Bevétel arányos adózás előtti eredmény =**

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$$

35%

21%

A mutató értéke kifejezi, hogy mekkora a társaság adózás előtti eredményének az összes bevételhez viszonyított hányada.

**Eszköz arányos jövedelmezőség =**

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$$

20%

47%

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő

Ez a lap nem kell, csak segédlet

befekt eszk	989	747
forgóeszkö	6519	7506
aktív elhat	86	76
forgó+elhat	6605	7582
forgó+bef.€	7508	8253
eszk össz	7594	8331

ST	7442	8244
MFÖ	7594	8331
MSZE	1551	802
Köt	122	57
köv	0	3
aee	1551	802
árbev+bev	4404	3881