

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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

2018. december 31.

fordulónap

## **Egyszerűsített éves beszámoló KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2019. március 24.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P.H.

*A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.*

# Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

## 1. Általános kiegészítések

### 1.1 A gazdálkodó bemutatása

#### 1.1.1. A gazdálkodó főbb adatai

|  |   |
|--|---|
| Neve:  | Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.                                   |
| Rövidített neve:                             | Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.                                   |
| Székhelye:                                   | 1055 Budapest, Bihari János u. 13.  |
| Telephelye:                                  |   |
| Fióktelepe:                                  |   |
| 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%<br>1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3        |
| Ügyvezető:                                   | Miklós Tamás<br>1194 Budapest, Ady Endre út 97-99. F. lház. 1.em.16.        |
| Fő tevékenység:                              | 9319'08 Egyéb sporttevékenység  |
| Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: | Jóó Róbert (2120 Dunakeszi, Rákóczi út 66)<br>PM regisztrációs szám: 132093 |

### 1.2 A számviteli politika fő vonásai, jellemzői

#### 1.2.1 A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

##### A könyvvezetés formájának meghatározása

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

##### A beszámoló készítés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év dec. 31-e. A mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év: 2018. január 31.

##### A beszámolási forma meghatározása

A Sztv. 9. § (2) bekezdése ismerve 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 összköltségs eljárással, "A" változatban készül.

#### 1.2.2 Az alkalmazott értékelési eljárások

##### 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 készítésekor.

##### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A tárgyévben nem fordult elő ilyen jellegű gazdasági esemény.

##### 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 bemutatásra.

##### Jelentős összehatas értelmezése

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

##### Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzügyi eszközökre 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.

##### 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 leírásaként 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 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 rész jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet,
- a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor a piaci érték különbözete, 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 különbözet akkor tekinthető jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnak 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 készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

##### Egyszerűsített éves beszámoló közzététele, letétbe helyezése:

A közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségnek a vállalkozás az Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül teljesíti.

##### Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

#### **Egyéb rendelkezések**

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

#### **1.2.3 A számviteli politika meghatározó elemei változása, azok eredményre gyakorolt hatása**

A számviteli politika meghatározó elemei nem változtak.

#### **1.3 A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése, vagyona, eredményre gyakorolt hatása**

A számviteli alapelvektől nem tértünk el.

#### **1.4 A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése**

1.4.1 A vagyoni helyzet bemutatására az 1. számú táblázat szolgál

1.4.2 Pénzügyi helyzet bemutatására a 2. számú táblázat szolgál

1.4.3 Jövedelmi helyzet bemutatására a 3. számú táblázat szolgál

### **2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **2.1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések**

2.1.1. Eszközök és tőkeösszetétel alakulása 4. számú táblázat szolgál

#### **2.2 Eszközök**

2.2.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének valamint értékcsökkenési leírásának alakulása mérlegtételenként 5. számú táblázatban

2.2.2. Kötelezettségek bemutatására a 6. számú táblázat szolgál.

2.2.3. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

A tárgyévben nem történt ilyen gazdasági esemény

2.2.4. A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos követelések

Nincs kapcsolt vállalkozása a társaságnak

#### **2.3 Források**

2.3.1. Kötelezettségek bemutatására a 6. számú táblázat szolgál.

2.3.2. A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettségek

Nincs kapcsolt vállalkozása a társaságnak

### **3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

3.1.1. A társasági adó megállapításánál - az értékelés következtében alkalmazandó - módosító tételek ismertetésére 7. számú táblázat szolgál

### **4. Tájékoztató kiegészítések**

4.1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának bemutatására a 9. számú táblázat szolgál

4.2. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok bemutatására a 9. számú táblázat szolgál

# Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

## 1. számú táblázat

### Vagyoni helyzet elemzése %

| Mutatók   | Előző év | Tárgy év | T/E év % |
|---|----------|----------|----------|
| <b>Saját tőke aránya</b><br>( Saját tőke / Idegen tőke ) X 100              | 257,94   | 368,00   | 142,67   |
| <b>Eladósodottsági mutató</b><br>( Kötelezettségek / Saját tőke ) X 100     | 38,77    | 27,17    | 70,09    |
| <b>Vagyonstruktúra</b><br>(Befektetett eszközök/Összes eszköz)              | 4,75     | 3,37     | 70,86    |
| <b>Tőkeerősség mutatója</b><br>(Saját tőke/Mérleg főösszeg)                 | 72,06    | 77,78    | 107,93   |
| <b>Saját tőke növekedésének mértéke</b><br>(Adózott eredmény/Jegyzett tőke) | 5,37     | 0,87     | 16,15    |
| <b>Kötelezettségek részaránya</b><br>(Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)      | 27,94    | 21,13    | 75,65    |
| <b>Befektetett eszközök fedezete</b><br>(Saját tőke/Befektetett eszközök)   | 1515,71  | 2308,63  | 152,31   |

## 2. számú táblázat

### Pénzügyi helyzet elemzése %

| Mutatók   | Előző év | Tárgy év | T/E év % |
|---|----------|----------|----------|
| <b>Likviditási mutató I.</b><br>(Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)       | 340,92   | 457,00   | 134,05   |
| <b>Likviditási mutató II.</b><br>(Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.) | 340,92   | 457,00   | 134,05   |

## 3. számú táblázat

### Jövedelmezőség alakulásának elemzése

| Mutatók  | Előző év | Tárgy év | T/E év % |
|--|----------|----------|----------|
| <b>Arbevétel-arányos üzemi eredmény</b><br>(Üzemi tev.eredm./Ért.nettó árbev.+egy.bev.)    | 0,77     | 0,58     | 74,83    |
| <b>Arbevétel-arányos adózás előtti eredmény</b><br>(Adózás el.eredmény/Összes árbev.+bev.) | 0,57     | 0,23     | 41,14    |
| <b>Tőke-arányos jövedelmezőség</b><br>(Adózás előtti er./Saját tőke)                       | 7,38     | 3,49     | 47,27    |
| <b>Tőke-arányos jövedelmezőség</b><br>(Adózott eredmény/Saját tőke)                        | 5,06     | 0,81     | 16,02    |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

# Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

## 4. számú táblázat

### Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

| Megnevezés                           | Előző év     | %      | Tárgy év     | %      | T/E év %     |
|--------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>          | <b>210</b>   | 4,75   | <b>139</b>   | 3,37   | 66,19        |
| <i>Immateriális javak</i>            | 0            | 0,00   | 0            | 0,00   |              |
| Vagyoni értékű jogok                 | 0            |        | 0            |        |              |
| Szellemi termékek                    | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Tárgyi eszközök</i>               | 210          | 4,75   | 139          | 3,37   | 66,19        |
| Ingatlanok                           | 0            |        | 0            |        |              |
| Műszaki berendezések                 | 0            |        | 0            |        |              |
| Egyéb berendezések                   | 210          | 4,75   | 139          | 3,37   | 66,19        |
| Tenyészállatok                       | 0            |        | 0            |        |              |
| Beruházások                          | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Befektetett pénzügyi eszközök</i> | 0            | 0,00   | 0            | 0,00   |              |
| <b>Forgóeszközök</b>                 | <b>4 207</b> | 95,25  | <b>3 985</b> | 96,58  | 94,72        |
| <i>Készletek</i>                     | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Követelések</i>                   | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Értékpapírok</i>                  | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Pénzeszközök</i>                  | 4 207        | 95,25  | 3 985        | 96,58  | 94,72        |
| <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>   | <b>0</b>     | 0,00   | <b>2</b>     | 0,05   |              |
| <b>Eszközök összesen</b>             | <b>4 417</b> | 100,00 | <b>4 126</b> | 100,00 | <b>93,41</b> |

|  |              |        |              |        |              |
|--|--------------|--------|--------------|--------|--------------|
| <b>Saját tőke</b>                      | <b>3 183</b> | 72,06  | <b>3 209</b> | 77,78  | 100,82       |
| <i>Jegyzett tőke</i>                   | 3 000        | 67,92  | 3 000        | 72,71  | 100,00       |
| <i>Tőketartalék</i>                    | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Eredménytartalék</i>                | 22           | 0,50   | 183          | 4,44   | 831,82       |
| <i>Lekötött tartalék</i>               | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Értékelési tartalék</i>             | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Adózott eredmény</i>                | 161          | 3,65   | 26           | 0,63   | 16,15        |
| <b>Céltartalékok</b>                   | <b>0</b>     | 0,00   | <b>0</b>     | 0,00   |              |
| <b>Kötelezettségek</b>                 | <b>1 234</b> | 27,94  | <b>872</b>   | 21,13  | 70,66        |
| <i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>     | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i> | 0            |        | 0            |        |              |
| <i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>  | 1 234        | 27,94  | 872          | 21,13  | 70,66        |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>   | <b>0</b>     | 0,00   | <b>45</b>    | 1,09   |              |
| <b>Források összesen</b>               | <b>4 417</b> | 100,00 | <b>4 126</b> | 100,00 | <b>93,41</b> |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

## Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

## 5. számú tábla

## Befektetett eszközök állományának változása

## IMMATERIÁLIS JAVAK

| A változás megnevezése  | Alapítás-átszervezés aktivált értéke |          |          | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |          |          | Vagyoni értékű jogok |          |          | Szellemi termékek |          |          | Üzleti vagy cégérték |          |          | Immateriális javakra adott előlegek |          |          |
|-------------------------|--------------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|----------|----------|----------------------|----------|----------|-------------------|----------|----------|----------------------|----------|----------|-------------------------------------|----------|----------|
|                         | Előző év                             | Tárgy év | T/E év % | Előző év                             | Tárgy év | T/E év % | Előző év             | Tárgy év | T/E év % | Előző év          | Tárgy év | T/E év % | Előző év             | Tárgy év | T/E év % | Előző év                            | Tárgy év | T/E év % |
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>     |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>   |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          |                                     |          |          |
| Növekedés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          |                                     |          |          |
| Csökkenés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          |                                     |          |          |
| Záró érték              | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          |                                     |          |          |
| <b>ÉRTÉKHELYESBÍTÉS</b> |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Nyitó érték             |                                      |          |          |                                      |          |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Növekedés               |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Csökkenés               |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Záró érték              |                                      |          |          |                                      |          |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>      |                                      |          |          |                                      |          |          |                      |          |          |                   |          |          |                      |          |          |                                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0                                    | 0        |          | 0                                    | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                 | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                                   | 0        |          |

## Befektetett eszközök értékcsökkenésének változása

| TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % |
|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Lineáris                 | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          |
| Degresszív               |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| Teljesítményarányos      |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| Kisértékű                |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| <b>ÖSSZESEN:</b>         | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

## TÁRGYI ESZKÖZÖK

| A változás megnevezése  | Ingatlanok |          |          | Műszaki berendezések |          |          | Egyéb berendezések |          |          | Tenyészállatok |          |          | Beruházások, felújítások |          |          | Ber. adott előlegek |          |          |
|-------------------------|------------|----------|----------|----------------------|----------|----------|--------------------|----------|----------|----------------|----------|----------|--------------------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
|                         | Előző év   | Tárgy év | T/E év % | Előző év             | Tárgy év | T/E év % | Előző év           | Tárgy év | T/E év % | Előző év       | Tárgy év | T/E év % | Előző év                 | Tárgy év | T/E év % | Előző év            | Tárgy év | T/E év % |
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>     |            |          |          |                      |          |          |                    |          |          |                |          |          |                          |          |          |                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 80 010             | 294 640  | 368,25   | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 214 630            | 0        | -        | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 294 640            | 294 640  | 100,00   | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>   |            |          |          |                      |          |          |                    |          |          |                |          |          |                          |          |          |                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 80 010             | 84 861   | 106,06   | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 4 851              | 70 829   | 1 460,09 | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 84 861             | 155 690  | 183,46   | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| <b>ÉRTÉKHELYESBÍTÉS</b> |            |          |          |                      |          |          |                    |          |          |                |          |          |                          |          |          |                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 0        |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>      |            |          |          |                      |          |          |                    |          |          |                |          |          |                          |          |          |                     |          |          |
| Nyitó érték             | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 0                  | 209 779  |          | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Növekedés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 214 630            | 0        | -        | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Csökkenés               | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 4 851              | 70 829   | 1 460,09 | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |
| Záró érték              | 0          | 0        |          | 0                    | 0        |          | 209 779            | 138 950  | 66,24    | 0              | 0        |          | 0                        | 0        |          | 0                   | 0        |          |

## Befektetett eszközök értékcsökkenésének változása

| TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % | Előző év | Tárgy év | T/E év % |
|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Lineáris                 | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 4 851    | 70 829   |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        | 1 460    |
| Degresszív               |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| Teljesítményarányos      |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| Kisértékű                |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| <b>ÖSSZESEN:</b>         | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 4 851    | 70 829   |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        |          | 0        | 0        | 1 460,09 |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

6. Számú táblázat

**MÉRLEGSOROK LETÁRA**

| Név  | Összeg   |
|--|----------|
| <b>KÖVETELÉSEK</b>   | <b>0</b> |
| <b>KÖVETELÉSEK</b>   | 0        |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)         | 0        |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                    | 0        |
| Követelések jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással | 0        |
| Követelések egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben           | 0        |
| Váltókövetelések   | 0        |
| Egyéb követelések  | 0        |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |

| Neve   | Összeg         |
|--|----------------|
| <b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>                               | <b>872</b>     |
| <b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>                               | 871 234        |
| HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                          | 0              |
| HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                      | 0              |
| RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                       | 871 234        |
| Rövidlejáratú kölcsönök                              | 0              |
| Rövid lejáratú hitelek                               | 0              |
| Vevőktől kapott előlegek                             | 0              |
| Köt. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)  | 276 516        |
| Váltótartozások                                      | 0              |
| Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben  | 0              |
| Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben | 0              |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                 | 594 718        |
| <i>Társasági adó</i>                                 | <i>54 000</i>  |
| <i>SZJA</i>  | <i>20 000</i>  |
| <i>Szakképzési hj</i>                                | <i>2 000</i>   |
| <i>Szochó</i>  | <i>27 000</i>  |
| <i>EB alap</i>                                       | <i>12 000</i>  |
| <i>NYB alap</i>                                      | <i>14 000</i>  |
| <i>Kifizetőt terhelő ekho</i>                        | <i>48 000</i>  |
| <i>Magánszemélyt terhelő ekho</i>                    | <i>37 000</i>  |
| <i>HIPA</i>  | <i>80 700</i>  |
| <i>Jövedelem elsárolás</i>                           | <i>300 018</i> |
|  |                |
|  |                |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.



# Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

## 7. számú táblázat

### TÁRSASÁGI ADÓ: KORREKCIÓS TÉTELEK

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>Adózás előtti eredmény:</b> | <b>112</b> |
|--------------------------------|------------|

| Adóalapcsökkentő tételek | Összeg    |
|--------------------------|-----------|
| Elhatárolt veszteség     |           |
| Értécsökkenés            | 71        |
| Egyéb                    |           |
| <b>Összesen:</b>         | <b>71</b> |

| Adóalpnövelő tételek                         | Összeg    |
|--|-----------|
| Értécsökkenés                                | 71        |
| Nem a vállalkozás érdekében felmerült kiadás |           |
| Kamat korrekció alultőkésítés miatt          |           |
| NAV bírság, önellenőrzési pótlék, kés.kamat  |           |
| Elengedett követelés                         |           |
| Egyéb  |           |
| <b>Összesen:</b>                             | <b>71</b> |

|                  |            |
|------------------|------------|
| <b>Adóalap:</b>  | <b>112</b> |
| <b>Éves adó:</b> | <b>10</b>  |

| Adócsökkentő tételek | Összeg   |
|----------------------|----------|
| Kamatkedvezmény      |          |
| <b>Összesen:</b>     | <b>0</b> |

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| <b>Társasági adó:</b> | <b>0</b> |
|-----------------------|----------|

### JÖVEDELEM- (NYERESÉG-)MINIMUM ALAPJÁN SZÁMÍTOTT TÁRSASÁGI ADÓ

|   |        |
|---|--------|
| Összes bevétel:   | 47 942 |
| Jövedelem-(nyereség-)minimum:   | 959    |
| Az adózás e.e. és az adóalap közül a nagyobb                                | 112    |
| <b>A fenti összeg nem éri el a jöv.-(nyereség-)minimum összegét, ezért:</b> |        |

A vállalkozás a jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak.

|  |            |
|--|------------|
| <b>Minimum társasági adó alapja:</b>                                 | <b>959</b> |
| <b>Éves adó:</b>   | <b>86</b>  |
| <b>Adókedvezmények</b>   |            |
| <b>Jövedelem-(nyereség-)minimum alapján fizetendő társasági adó:</b> | <b>86</b>  |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

# Magyar Búvár Szakszövetség Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

8. számú táblázat

## HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

| Sorszám | Megnevezés                                       | (Ft)               |
|---------|--|--------------------|
|         |  | Adó<br>számítás    |
| 220.    | Értékesítés nettó árbevétele                     | 47 904 144         |
| 230.    | <b>Nettó árbevétel</b>                           | <b>47 904 144</b>  |
|         | <b>Költségek</b>                                 | <b>3 477 630</b>   |
| 241.    | Ebből Anyag költség (811)                        | 3 477 630          |
| 242.    | Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)       | 0                  |
| 243.    | Ebből Eladott (közvetített) szolg. értéke (815)  | 0                  |
| 250-280 | <b>Iparúzési adóalap</b>                         | <b>44 426 514</b>  |
|         | <b>Iparúzési adóalap - KIVA egysz. KIVA alaj</b> | <b>3 767 4 520</b> |
|         | Egyszerűsített módon Kiva alap+20%               |                    |
|         | <b>Iparúzési adóalap - EVA</b>                   |                    |
| 290-310 | <b>Iparúzési adó fizetési köt. ( 2 % )</b>       | <b>888 530</b>     |
|         | Kerekítés  | -30                |
|         | <b>Iparúzési adó fizetési köt. ( 2 % )</b>       | <b>888 500</b>     |
|         | <b>Tárgyévben befizetett előleg</b>              | 91% 807 800        |
|         | <b>Egyenleg</b>                                  | <b>80 700</b>      |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

**9. számú táblázat**  
**Tájékoztató adatok**

| Megnevezés                   | Előző év    | Tárgy év    | T/E év %    |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Munkavállalók :</i>       |             |             |             |
| Átlagos statisztikai létszám | <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>100%</b> |
|                              |             |             |             |

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.