



ORSZÁGOS BÍRÓSÁGI HIVATAL 2.	
Ügyszám:	
Érkezett: 2012 NOV 05.	
Példány:	Melléklet:
Átvette:	

1 8 0 1 3 4 5 4 1 4 1
adószám

cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése: Országos Terrier Klub

címe, telefonszáma: Bp. 1051 Herceg u. 7.

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG és EREDMÉNYLEVEZETÉS

az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások
részére

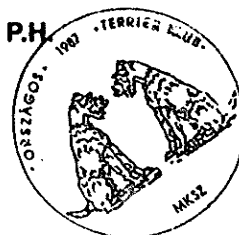
A beszámolási időszak kezdete: 2010. 01. 01.

Az egyszerűsített mérleg fordulónapja: 2010. 12. 31.

Kelt: Budapest, 2011. február 15.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)



**Az egyszerűsített mérleg és eredménylevezetés egyes tételeire vonatkozó előírások
a számviteli törvény 66., 69., 70/A §-ai és 4.számú melléklete szerint**

I. AZ EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell szerepeltetni azokat a követeléseket, amelyek befektetési céllal vásárolt értékpapírok megszerzésével, hosszú lejáratra lekötött pénzeszközök elkülönítésével keletkeztek. Az e követelésekkel kapcsolatos értékvesztést, valamint a devizában fennálló pénzügyi befektetések árfolyamvesztését ráfordításként el kell számolni (zárlati tétel), függetlenül attól, hogy a vállalkozó eredménye nyereség vagy veszteség.

Az egyszerűsített mérleg készítésekor az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenését figyelembe kell venni, függetlenül attól, hogy az eredmény nyereség vagy veszteség.

Az egyszerűsített mérlegben a saját termelésű készletet (befejezetlen termelést, félkész és készterméket, állatot) a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron is ki lehet mutatni.

Az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön költségeit (bankgarancia díja, kezelési költség, rendelkezésre tartási jutalék, a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja, az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült kamat), továbbá tárgyi eszközök felújítási munkái számlázott, költségeit az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozónak nem kötelező az eszköz beszerzési árában, előállítási költségében figyelembe venni. A térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett, az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz az egyszerűsített mérlegbe értékkel nem vehető fel.

A pénzeszközök közé kell felvenni a pénzforgalmi nyilvántartásban a követelések között elkülönítetten könyvelt valuta-, devizakészletek forintra átszámított értékét is. A valuta-, devizakészletek mérlegértékének meghatározására az általános szabályok vonatkoznak, az árfolyamvesztéseket - ha az a számviteli politika alapján jelentősnek minősül, illetve a következő évben nem ellentételeződik - ráfordításként el kell számolni (zárlati tétel), függetlenül attól, hogy a vállalkozás eredménye nyereség vagy veszteség.

A saját tőke jegyzett tőkéből, tőketartalékból, eredménytartalékból és egyszerűsített mérleg szerinti eredményből áll. A jegyzett tőke a tulajdonosok, a tagok által ilyen címen ténylegesen rendelkezésre bocsátott pénzeszközök és a nem pénzbeli hozzájárulásként ténylegesen átadott eszközök együttes, a társasági szerződés szerint elfogadott értékével egyezik meg.

Eredménytartalék az egyszerűsített mérleg szerinti eszközértéknek a céltartalékokkal, a kötelezettségekkel, valamint a jegyzett tőkével, a tőketartalékkal, az egyszerűsített mérleg szerinti eredménnyel és a tartalékkal csökkentett összege. Az eredménytartalék a Szt. 26. §-ának (6), (7) és (11) bekezdéseiben leírt jogcímekek szerint változhat. A 26. § (6) bekezdésének d) és e) pontjai szerint az eredménytartalékba kapott, illetve a 26. § (7) bekezdésének d) és e) pontjai szerint az eredménytartalékból adott pénzüsségeket a jövedelemadózás alá nem vont egyéb bevételek, illetve a jövedelemadózásban nem érvényesíthető egyéb kiadások között kell a pénzforgalmi nyilvántartásba felvenni és az eredménylevezetésben szerepeltetni.

Tartaléknak minősül az egyszerűsített mérlegbe

- a) az egyszerűsített mérleg eszközoldalára beállított saját termelésű készletek, továbbá az általános forgalmi adót nem tartalmazó vevők együttes összegének, és
- b) az egyszerűsített mérleg forrásoldalára beállított, a vásárolt készletek záró állományához nem kapcsolódó szállítók általános forgalmi adót nem tartalmazó összege, továbbá a nem áruszállításból, a nem szolgáltatás teljesítésből, a nem hitel- és kölcsönfelvételéből származó, a pénzforgalmi nyilvántartásban nem könyvelt, de a tárgyidőszakot terhelő, elismert, a jövőben költséget, ráfordítást jelentő kötelezettségek összege (ideértve a pénzügyileg még nem rendezett, a jövőben költséget, ráfordítást jelentő adókötelezettség összegét is), valamint a céltartalék együttes összegének különbözete (negatív előjelű is lehet).

A követelések miatt várható veszteségek fedezetére történő céltartalék-képzésnél a követelés összegében foglalt, felszámított általános forgalmi adó összegét nem szabad figyelembe venni akkor, ha a felszámított általános forgalmi adó elszámolása a költségvetéssel még nem történt meg (az adóbevallásba azt még nem kellett beállítani). A céltartalékot csak az egyszerűsített mérlegbe kell beállítani, azt könyvelni nem szabad.

Az Szt. 1. számú mellékletének 7., illetve 20. pontja szerint az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követeléseket és kötelezettségeket - a vevő által elismert - számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó összegben kell kimutatni. A költségvetéssel még el nem számolt (az adóbevallásba még be nem állított) fizetendő, illetve levonható általános forgalmi adó összege a követelések, illetve a kötelezettségek összegében nem mutatható ki, ezeket az összegeket a mérlegben külön soron fel kell tüntetni és összegüket a követelések, illetve a kötelezettségek összegéből le kell vonni. Mérlegkészítéskor az ilyen, pénzügyi állományban még nem járó követelések és kötelezettségek értékelésére az általános szabályok érvényesek azzal, hogy

Országos Terrier Klub
a vállalkozás megnevezése

□□ - □□ - □□□□□□
cégjegyzék száma

Bp. 1051 Hérlig u. 7.
címe

18013454 - 1 - 41
adószáma

EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

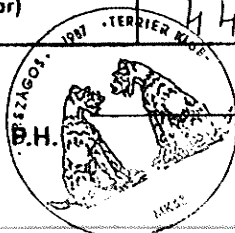
Fordulónapja: 2010. 12. 31.

Fajtája:

ezer forintban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Jelentős összegű helyesbítések	Tárgyév
1.	A) Befektetett eszközök (2.+3.+4. sor)			
2.	I. Immateriális javak			
3.	II. Tárgyi eszközök			
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök			
5.	B) Forgóeszközök (6.+7.+11.+12. sor)			
6.	I. Készletek			
7.	II. Követelések (8.+9.-10. sor)			
8.	Pénzkiadásból származó követelések			
9.	Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelések			
10.	le: fizetendő, még be nem vallott általános forgalmi adó			
11.	III. Értékpapírok			
12.	IV. Pénzeszközök	4415		5298
13.	ESZKÖZÖK (aktívák) ÖSSZESEN ((1.+5. sor) egyezően a mérleg 27. sorával.))	4415		5298
14.	C) Saját tőke (15.+16.+17.+18. sor)	1100		836
15.	I. Jegyzett tőke			
16.	II. Tőketartalék			
17.	III. Eredménytartalék	1100		836
18.	IV. Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény			
19.	D) Tartalék			
20.	E) Cálktartalékok	3286		4415
21.	F) Kötelezettségek (22.+23. sor)	29		47
22.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
23.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek (24.+25.-26. sor)	29		47
24.	Pénzbevételeiből származó kötelezettségek			
25.	Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek	29		47
26.	le: előzetesen felszámított, még be nem vallott általános forgalmi adó			
27.	FORRÁSOK (passzívák) ÖSSZESEN (14.+19.+20.+21. sor)	4415		5298

Kelt: Budapest, 2011. február 15.



[Signature]
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Országos Terrier Klub 2010. év

2010. tervezet 2010. tényleges 2011. tervezet

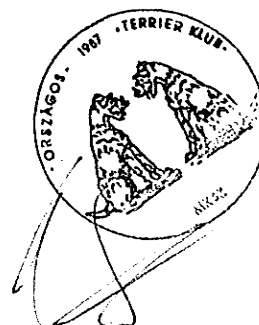
Bevételek:			
Támogatás:	20000	13500	10000
Tenyészszemle:	750000	1202000	1100000
Bankkamat	100000	54063	55000
Törzskönyv:	200000	252500	250000
Nevezési díj:	1000000	1289925	1200000
Tagdíj:	800000	900900	900000
Egyéb:	0	10482	50000
Összes bevétel:	2870000	3723370	3565000

Kiadások:			
Irodaktg:	140000	181814	200000
Kiállítási díjak:	650000	631902	650000
Kiállítási ktg	300000	204201	300000
Egyéb anyag:	130000	105375	150000
Bankktg, posta:	130000	93671	130000
Nyomdaktg:	300000	147665	150000
Hírdetés:	50000	59750	100000
Támogatás:	265000	455000	300000
Szolgáltatás:	360000	600000	360000
Utazási ktg:	80000	61510	100000
Egyéb ktg:	50000	98443	100000
MKSZ tagdíj	120000	188500	180000
MKSZ ch	40000	35600	40000
Egyéb	0	24709	50000
Összes kiadás:	2615000	2888140	2810000

Bevétel:	3723370
Kiadás:	2888140
Eredmény:	835230

2010. év mérlegadatok	
2010. évi nyitóegyenleg:	4415027
Nyeresség:	835230
Árfolyamkülönbözet:	47472
Összesen:	5297729

Pénzeszközök:	
2010. 12. 31 Bank:	4834998
2010. 12. 31 Pénztár:	462731
Összesen:	5297729



az árfolyamváltozásból eredő árfolyamkülönbséget bevételként vagy ráfordításként nem szabad elszámolni, az csak a pénzügyi teljesítéskor könyvelhető.

A pénzkidásból származó követelések, illetve a pénzbevételből származó kötelezettségek közül a devizában, valutában fennállókat (kivéve a devizában, valutában kapott vagy adott előleget, illetve az importbeszerzéshez kapcsolódó azon tartozást, amelynek keletkezésekor a kiegyenlítésére szánt pénz rendelkezésre állt) érintő árfolyamvesztést a mérlegérték meghatározásakor figyelembe kell venni. Az árfolyamvesztést - ha az a számviteli politika alapján jelentősnek minősül, illetve a következő évben nem ellentételeződik - ráfordításként könyvelni kell (zártlati tétel), függetlenül attól, hogy a vállalkozó eredménye nyereség vagy veszteség.

Ha a vállalkozó törvény, kormányrendelet, államközi megállapodás, vagy önkormányzati rendelet alapján a tevékenységéhez vissza nem térítendő támogatást kap, akkor a kapott pénzeszeget kötelezettségként kell a pénzforgalmi nyilvántartásába és az egyszerűsített mérlegébe felvenni. Az ebből származó kötelezettséget akkor és olyan összegben kell - adóköteles bevételként történő elszámolással - megszüntetni, amikor és amekkora összegben a felvett (befolyt) pénz elköltéséhez költség (termelési és kezelési költség vagy értékcsökkenés) elszámolása kapcsolódik. Ha a támogatási cél - a támogatási okiratban foglalt határidőig - nem valósult meg, de a kapott pénzt nem kell visszafizetni, a határidő lejáratakor annak a kötelezettségek között nyilvántartott összegét adóköteles bevételként kell elszámolni.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell az egyszerűsített mérlegben kimutatni - a Szt. 28. § -ának (3) bekezdésében felsoroltak [egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, a hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztése, vevőtől kapott előleg, áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, váltótartozás, egyéb kötelezettség] mellett - a pénzmozgáshoz még nem kapcsolódó, a pénzforgalmi nyilvántartásban nem könyvelt, elismert kötelezettségeket, így a tulajdonosok részére járó (fizetendő) osztalék (részesedés) összegét, a nem áruszállításból, a nem szolgáltatásteljesítésből, a nem hitel- és kölcsönfelvételből származó, de a tárgyidőszakot terhelő, a jövőben költséget, ráfordítást jelentő kötelezettségek (decemberi munkabér, társadalombiztosítási járulék, egyéb) összegét, továbbá a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal a december 31-ig terjedő időszakra elszámolt (bevallott), de pénzügyileg a mérlegfordulónapig még nem rendezett adókötelezettségek összegét is. Az egyszerűsített mérleg nem tartalmazza a többelkötelezettség összegét, ha a visszafizetendő összeg a kapott összeget meghaladja.

A rövid lejáratú kötelezettségeknek a pénzbevételből származó kötelezettségekre, illetve a pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségekre történő megbontását e kötelezettségek eltérő (pénzforgalmi, illetve analitikus) nyilvántartásai alapján kell az egyszerűsített mérlegbe beállítani.

A tárgyévi osztalék (részesedés) összegét úgy kell meghatározni, hogy annak kifizetése (beleértve a jóváhagyott összegből év közben előlegként kifizetett összeget is) mellett a lekötött tőketartalékkal, a lekötött eredménytartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék (a részesedés) kifizetése után se csökkenjen a jegyzett tőke összege alá.

Az előbbieken nem említett tételek tartalmát meghatározó részletezést az Szt.1. számú melléklete szerinti tagolás tartalmazza, az értelemszerűen használandó. Az egyes tételeknél figyelembe veendő értelemszerűen az Szt. 1. számú mellékleténél szereplő előírások, kivéve azokat, amelyek az egyszeres könyvvitel pénzforgalmi szemlélete vagy a beszámoló eltérő részletezettsége miatt nem alkalmazhatók (így: az 1. pont e)-g) alpontja, a 2. pont d) és e) alpontja, az 5. pont d) és e) alpontja, a 14., a 15., a 16., a 21., a 23. és a 25. pontok).

II. AZ EREDMÉNYLEVEZETÉS

Nettó árbevételként kell kimutatni az Szt. 45.§-ának (1)-(12) bekezdése szerinti, a mérlegfordulónapig pénzügyileg rendezett összegeket. Árbevételként kell figyelembe venni a korábban ráfordításként el nem számolható behajthatatlan vevőkövetelésre utólag befolyt összeget is, valamint a vevőkövetelés analitikus nyilvántartásba felvett forintértékéhez képest a pénzügyi teljesítéskor keletkező - elkülönítetten nem könyvelt - árfolyamnyereséget is.

Adóköteles egyéb bevételek: az Szt. 45. §-ának (13) bekezdése szerinti egyéb, az Szt. 48. §-ának (2) bekezdése szerinti pénzügyi és az Szt. 49. §-ának (2) bekezdése szerinti rendkívüli bevételek pénzforgalmi nyilvántartásba bevételként felvett összegei. Itt kell szerepeltetni az Szt. 66. §-ának (10) bekezdése szerinti támogatásokból a tárgyévben érvényesített költséget ellentételező összeget is.

Jövedelemadózás alá nem vont egyéb bevételek: azok a pénzbevételek, amelyekkel szemben ráfordítás nem számolható el (fizetendő áfa, tartozatlanul befizetett adó visszatérítése, jogszabály alapján adómentesen kapott pénzbevétel).

Anyag- és árbeszerzés költségei: az Szt. 46. §-ának (1) bekezdése szerinti anyagjellegű ráfordításokból a tárgyévben kiadásként teljesített tételek.

Személyi jellegű ráfordítások: az Szt. 46. §-ának (2) bekezdése szerinti jogcímen a tárgyévben kifizetett, továbbá a természetes személy illetményéből levont, kötelezettséggént előírt összegek (személyi jövedelemadó, egyéb levonások), ide nem értve az Szt. 66. §-ának (7) bekezdése szerinti kötelezettségeket.

Egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások: az Szt. 47. §-ának (1) és (2) bekezdése, az Szt. 48. §-ának (3) bekezdése, az Szt. 49. §-ának (2) bekezdése szerinti, pénzkiadással járó gazdasági események vagy a pénzforgalmi követelések, a pénzforgalmi kötelezettségek óvatos értékeléséből származó ráfordítások (zárlati tételként könyvelt értékvesztés, árfolyamvesztés). Az eredmény-levezetés során a társasági adókötelezettségre fizetett előleget, illetve a megfizetett vagy kötelezettséggént előírt adót itt nem szabad figyelembe venni. Az egyéb termelési és kezelési költségeket - az egyéb kiadások közé átvezelve - csökkenti az a számlával igazolható, elsődlegesen anyagbeszerzési, illetve elsődlegesen személyi jellegű ráfordításként felmerült pénzkiadás, amely tárgyi eszköz, szellemi termék saját előállítását szolgálta.

Beruházási kiadások: az Szt. 35. §-ának (1)-(3), (5) bekezdése és az Szt. 69. §-ának (4) bekezdése figyelembe vételével a pénzforgalmi nyilvántartás egyéb kiadások rovatába könyvelt összegekből a kiegészítő nyilvántartáshoz készített kigyűjtéssel határozható meg e tétel összege.

Egyéb kiadások: az adózott jövedelemből teljesített, beruházási kiadásnak nem minősülő végleges (nem felvett hitelhez vagy kölcsöntartozáshoz kapcsolódó) pénzkiadások, ideértve a befizetett vagy kötelezettséggént előírt társasági adót (adóelőleget), továbbá az előzetesen felszámított és megfizetett levonható általános forgalmi adót is.

Pénzmozgással nem járó költséghelyesbítések: e tételben a pénzügyileg realizált adózás előtti eredményt

1.) csökkentő összegként (levonásként) kell figyelembe venni:

- a) a tárgyi eszközök, immateriális javak - kiegészítő nyilvántartásba felvett - tárgyévi, az Szt. 37. §-ának (1)-(3) bekezdései szerint tervezett, az Szt. 38. §-ának (1) bekezdése szerint terven felül elszámolt, az Szt. 38. §-ának (2) bekezdése szerint módosított értékcsökkenése összegét;
 - b) a tárgyi eszközök, immateriális javak állományában bekövetkezett mennyiségi csökkenés esetén a kivezetett nyilvántartási (nettó) értéket;
 - c) a tárgyévben vagy korábban költségként elszámolt vásárolt készletek fordulónapra vonatkozó, leltározással megállapított állományának az előző évihez képest bekövetkezett csökkenését;
- 2.) növelő összegként (pozitív előjellel) kell figyelembe venni a tárgyévben vagy korábban költségként elszámolt vásárolt készletek fordulónapra vonatkozó, leltározással megállapított állományának az előző évihez képest bekövetkezett növekedését.

A vásárolt készletek miatti költségkorrekció elszámolásakor abból kell kiindulni, hogy a készletfelhasználás elsődlegesen a már kifizetett, költségként elszámolt tételekből történt.

Eredménytartalék igénybevétele osztalékra: a korábbi évek eredménytartalékából a tárgyévi adózott eredmény kiegészítésére igénybe vett összeg, az analitikus nyilvántartásba ilyen címen felvett összeggel egyezően.

Osztalék: a vállalkozás tagjai részére a tárgyévi adózott eredményből, illetve a szabadon felhasználható vagyonnövekményből kifizetni jóváhagyott összeg, amelyet az egyszerűsített mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek közé is fel kell venni, függetlenül attól, hogy év közben történt-e osztalékkelőleg-kifizetés.

Az egyszerűsített mérleg szerinti eredmény: a vállalkozó tárgyévi tevékenységéből származó, a vállalkozásban maradó nyereség, illetve az a vagyonszűkülés, amelyet a tárgyévi tevékenység és/vagy a vagyonnövekménynek az osztalékfizetésre történő felhasználása okozott.