

# Deák Ügyvédi Iroda

7100 Szekszárd, Jókai utca 22. Fsz. 1-2.

Adószám: 18864827-2-17

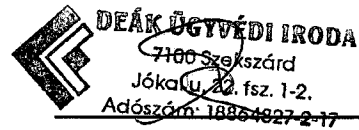
KSH-szám: 18864827-6910-131-17

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2014. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Szekszárd, 2015.05.27.



A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Készült a FORINT-Soft Kft.

Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

## **Általános rész**

A Deák Ügyvédi Iroda tevékenységét 2005. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Jogi tevékenység.

A gazdálkodó ügyvédi irodaként működik, a törzstőke nagysága 10000 ezer Ft.

Székhelye: 7100 Szekszárd, Jókai utca 22. Fsz. 1-2.

Az iroda tulajdonosai belföldi magánszemélyek.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve, elérhetősége: EU-KONTROLL Kft. 8000 Székesfehérvár, Adonyi út 68.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Sverteczki Helga. Regisztrációs száma: 115746

Az irodánál a könyvvizsgálat nem kötelező. A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte, a könyvelést és a beszámoló készítését mérlegképes könyvelő végezte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2015.02.28.

Jelen kiegészítő melléklet a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

## **Számviteli politika**

A iroda számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a iroda jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

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 rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek függetlenek a irodai tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, nincsenek összefüggésben a szokásos irodai tevékenységgel.

A iroda a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:  
Az immateriális javak értékét 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.

Kis értékű 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 ezer Ft-ot.

Ha a iroda 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;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a irodai tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

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 - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Az iroda az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

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.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

## Tájékoztató rész

Munkavállalók bér és létszámadatai

Megnevezés	Átlagos stat. létszám	Béreköltség	Személyi jell. egyéb kiadás
Fizikai	0	0	0
Személyi	4	12911	2730
Összesen	4	12911	2730

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Kötelezettségek:

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	89
Ajánlati biztosíték	1850
SZJA	343
Eü. hozzájárulás %-os	140
Szocho	309
Cégautóadó	230
Áfa elszámolási számla	549
Áfa következő időszak	5744
Jövedelem elszámolási számla	687
Társadalombiztosítási kötelezettségek	211
Tagokkal szembeni köt. (osztalék)	15500
Összesen	25652

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
Adott előleg, értékvesztés	100
Rövid lejáratú kölcsön	1500
Technikai számla (feloldás-foglalás)	14
Egyéb követelés	13
Áfa következő időszak	242
Társasági adó	2925
Szakképzési hozzájárulás	137
Helyi adó	72
Összesen	5003

## Vevők, szállítók

## Vevői követelések

Belföldi vevők Ft-ban: 28.145 eFt.

Értékvesztés: -1.127 eFt.

## Szállítói kötelezettségek

Belföldi szállítók Ft-ban: 1.222 eFt.

## Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Értékesített tárgyi eszköz	400
Követelések visszaírt értékvesztése	1000
Biztosító által visszaigazolt kártérítés	1151
Kerekítési különbözetek	3
Különféle egyéb bevételek	10
<b>Összesen</b>	<b>2564</b>

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Egyéb szállítás	37
Bérelt díjak	796
Javítás, karbantartás	1016
Oktatás és továbbképzés	32
Könyvelés, könyvvizsgálat	1040
Postaköltség	270
Telefon 20%-os	595
Telefon (nem adóköteles)	324
Internet szolgáltatás	464
Fénymásolás, nyomda, fordítás	30
Szakkönyv, közlöny, cdjogtár	331
Érdekképviseleti és kamara díj	394
Autópályadíj, matrica	178
Parkolási díjak	54
Egyéb igénybevett szolgáltatás	388
<b>Összesen</b>	<b>5949</b>

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Értékesített tárgyi eszközök könyvszerinti értéke	1060
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	1204
Bírságok, késedelmi kamatok	51
Iparüzési adó	1096
Gépjármű (súly) adó	116
Külföldi gépjármű adó	54
Cégautóadó	921
Kerekítési különbözet	7
Alapítványi befizetés	50
Elévült követelés	1000
<b>Összesen</b>	<b>5559</b>

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.