

## **A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEINEK BEMUTATÁSA**

### **2.1. Könyvvezetés módja**

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését, az egyszerűsített éves beszámoló összeállítását megbízás alapján a Csiszár és Tóth Kft ( 9023 Győr Ifjúság körút 17 ) végzi, irányításért felelős személy neve : Csiszár Mónika ( 9023 Győr Ifjúság körút 17. )  
regisztrációs száma: 118238

### **2.2. Könyvvezetés pénzneme**

A gazdálkodó könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

### **2.3. Könyvvizsgálat**

Az egyszerűsített éves beszámolót Nemes Audit Kft. ,személyében felelős Nemes Jánosné ( 9024 Győr , Bulcsu utca 8. , anyja neve: Ferenczi Margit) MKVK 004419 számon bejegyzett könyvvizsgáló auditálta.

### **2.4. Kiemelt számviteli teendők ütemezése**

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	negyedéves adatszolgáltatáskor vagy évente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztés elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzése és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározáskor

## **2.5. Beszámoló formája és típusa**

Az egyesület a tárgyidőszakra egyszerűsített éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának módja összköltség eljárás, a beszámolóban a mérleget, „A „ az eredmény kimutatást szintén „ A „ változatban állította össze.

## **2.6. Üzleti év**

Jelen beszámoló a 2016. január 01- 2016. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2016. december 31. A társaság az üzleti év időtartamát nem változtatta meg, megegyezik a naptári évvel.

## **2.7. Mérlegkészítés időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő február 02. Az ezen időpontig ismertté vált a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait az egyszerűsített éves beszámoló tartalmazó.

## **2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az egy évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2 %-át meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten kerülnek bemutatásra.

## **2.9 Devizás tételek értékelése**

### **Alkalmazott árfolyam**

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek – kivéve a forintért vásárolt valutát, deviza- forintra átszámítása egységesen az MNB árfolyamon történik.

## **2.10. Mérleg fordulónapi átértékelés**

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt és értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni, függetlenül attól, hogy jelentős-e vagy sem a mérleg-

fordulónapi átértékelésből adódó különbözet. Minden esetben minden eszköz és forrás értékét át kell értékelni.

#### **2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

##### **Értékcsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolható értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – az eszköz bekerülései ( bruttó ) értékének arányában történik. Az amortizáció elszámolásának kezdő időpontja a tényleges használatbavétel napja, amely az állományba vételi bizonylaton kerül meghatározásra. AZ értékcsökkenési leírás elszámolás időarányosan ( lineáris módszerrel ) történik az alábbi kivételtől eltekintve :

#### **2.12. Kis értékű eszközök értékcsökkenése**

A 100 ezer forint 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.

#### **2.13. Maradványérték tervezése**

Az eszközök maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam függvényében, az állományba vételi bizonylat aláírásra jogosult ügyvezető állapítja meg.

#### **2.14. Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan nem haladja meg a 100 e Ft-ot , az eszköz csak eredeti rendeltetéstől megfosztva ( szétszedve ) vagy hulladékként értékesíthető, illetve várhatóan

nem lesz értékesíthető. Számítástechnikai eszközöknél, valamint a 200 e Ft bekerülési érték alatti eszközöknél a maradványérték nulla.

### **2.15. Értékvesztés elszámolása**

Az értékvesztés elszámolásának gyakorlata az előző évhez képest nem változott. Eszerint értékvesztés

elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség jellegű különbözet tartós és jelentős.

### **2.16. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

### **2.17. Értékhelyesbítések alkalmazása**

Az Egyesület az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés ,  
sem értékelési tartalék nem szerepel.

### **2.18. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során

úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számításba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

### **2.19. Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, módosítás nem történt.

### **2.20. Számviteli politika más változásainak hatása**

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben módosítás nem történt.

### **2.21. Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik , a leltározás szabályai az előző évben képest nem változtak, szabályait a leltározási szabályzat rögzíti.

## **2.22. Pénzkezelési szabályzat**

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az Számviteli tv. módosításaihoz lettek igazítva.

## **2.23. Eltérés a törvény előírásaitól**

Az egyszerűsített éves beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

## **2.24. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk**

A társaság tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

## **B./ Specifikus rész**

### **1. Az Egyesület mérlegére vonatkozó megállapítások**

#### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

##### **1.11. Előző évek módosítása**

A korábbi ( lezárt ) évhez kapcsolódóan a tárgyévben sem az adóhatóság , sem az önellenőrzés jelentős összegű hibát nem tárt fel.

##### **1.12. Összehasonlíthatóság**

A társaság mérlegében az adatok összehasonlíthatóak az előző üzleti év megfelelő adataival.

##### **1.13. Tétel átsorolások**

A mérlegben az egyes eszközök és források minősítése nem változott.

##### **1.14. Értékelés változása és hatása**

A mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek megfelelnek az iránymutató jogszabályi háttérben előírtakkal.

### **1.15. Devizás értékelés hatása a mérlegben**

A társaságnak az évvégi mérlege devizás tételeket nem tartalmaz.

### **1.16. Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi mérlegben az előírt mérlegsémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

### **1.17. Értékvesztés**

A társaság mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem kerül sor.

### **1.18. Eszközök értékének és összetételének alakulása**

#### **A. Befektetett eszközök**

A befektetett eszközök alakulását, a bruttó és nettó érték valamint az értékcsökkenés változását az alábbiakban mutatjuk be:

#### Berendezések, gépek, felszerelések, járművek

A működésben közvetlenül résztvevő irodatechnikai eszközök, gépek, berendezések értékét mutatják ki az eszközök ezen csoportjában

Elszámolt értékcsökkenés :                    263.596 Ft

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege 264 e Ft amely terv szerint lineáris elszámolási módszer alkalmazásával került elszámolásra.

A terv szerinti elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

A társaság sem pozitív, sem negatív üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik, kutatási kísérleti fejlesztési tevékenységet nem folytat.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköz nem került beszerzésre.

A társaság 2015. évben nem élt az érték helyesbítés lehetőségével.

## B. Forgóeszközök

A forgóeszközök megoszlása és állományváltozása a következőképpen alakult:

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Készletek	0	0
Követelések	10014	32
Pénzeszközök	68	410
Összesen	10082	442

A követelések állományának leletára a következő részekből áll:

A követelések leltára ( Ft ) :

Tagdíjkövetelések:

Költségvetési kiutalási igények:

Követelések szállítókkal szemben : 32.000,-

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Tagdíj követelések	0	0
Költségvetési kiutalási igények	10000	0
Követelések szállítókkal szemben	14	32
Összesen	10014	32

## A pénzeszközök alakulása: ( Ft )

Pannonhalma és Vidéke Takarékszövetkezet Bankszámla 0

Pénzár 410.218

---

Összesen: 410.218,-

## C. Aktív időbeli elhatárolások

A költségek aktív időbeli elhatárolásaként 2016. 12.31. én nem tartottunk nyilván kiutalás előtt álló pénz összeget mivel nem tudtunk benyújtani még kiutalási kérelmet .

#### D. Saját tőke

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Induló tőke	0	0
Tőke változás	-20 920	- 6925
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	13 995	-10 805
Összesen	6925	- 17 730

A jegyzett tőke a társadalmi szervezeteknél nem kell mivel nem tartoznak a Gt. alá.

A tőkeváltozás megegyezik az előző gazdasági év eredményével ( alaptevékenység + vállalkozói tevékenység eredménye ).

A társaság a tárgyévben nem élt az érték helyesbítés lehetőségével , nyilvántartott érték helyesbítése nincs.

#### E. Céltartalékok

A mérlegben céltartalék nem szerepel, a körülmények céltartalék képzését nem indokolták.

A társaság a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalékot nem képzett.

#### F. Kötelezettségek

A szervezetnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Az egyesület hosszú lejáratú kapott kölcsönökkel sem rendelkezik, jó likviditási döntései és eredményes gazdálkodása nem tette ezt szükségessé.

A társaság olyan kötelezettséggel, amelynek visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségek :

e Ft



Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	
Rövidlejáratú hitel Pannonhalma	17 421	18 525	106 %
Rövidlejáratú hitel	500	0	
Szállító	0	0	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	657	980	149 %
Összesen	18 578	18 578	

#### **G. Passzív időbeli elhatárolás**

Passzív időbeli elhatárolás 2016. évben nem került könyvelésre.

#### **H. Mérlegen kívüli tételek**

A társaságnak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos ( jövőbeni ) kötelezettsége nincs.

Olyan a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

## **2. Az eredmény-kimutatás**

### **2.1. Eredmény — kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

#### **2.11. Előző évek módosítása**

A korábbi évhez képest kapcsolódóan a tárgyévben nem történt hiba megállapítás.

#### **2.12. Össze nem hasonlítható adatok**

A társaság eredmény-kimutatásában az adatok az előző üzleti év megfelelő adatával összehasonlíthatóak.

#### **2.13. Eredmény-kimutatás tagolása**

##### **Összevont tételek az eredmény- kimutatásban**

Az eredmény-kimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### **2.14.Új tételek az eredmény-kimutatásban**

A tárgyévi egyszerűsített beszámolóban az előírt sémán túl új tételek nem szerepelnek.

#### **2.15.Továbbtagolt tételek az eredmény- kimutatásban**

Az eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a társaság a tárgyidőszakban nem élt.

#### **2.16.Tételek elhagyása az eredmény-kimutatásban**

Az eredmény-kimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében – az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

### **2.2. Bevételek**

#### **Nettó árbevétel**

A szervezet profit orientált tevékenységet nem végzett, a nettó árbevétele költségtérítésekből áll.

#### **Az árbevételi adatok alakulása**

e Ft

<b>Megnevezés</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>	<b>Vált. %-a</b>
Média reklám	0	0	n. a.
Üzletviteli tanács- adás	0	0	n. a.
TDM szolgáltatás	0	0	n. a.
Költségtérítések	995	5217	524 %
Árbevétel összesen	995	5217	

**Egyéb bevételek alakulása :**

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	0
Értékesített tárgyi eszközök	129	76	- 41 %
Rendezett engedmény	0	0	
Tagdíjak	1 943	1439	-26 %
Támogatások	35 540	2403	- 93 %
NCA támogatások	0	0	
Egyéb bevételek	1	0	
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>37 613</b>	<b>3 918</b>	

**2.3. Költségek, ráfordítások**

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	
Anyagjellegű ráfordítások	14 988	5 658	- 62 %
Személyi jellegű ráfordítások	13 931	13 926	
Értékcsökkenés	238	264	
<b>Költségek összesen</b>	<b>29 157</b>	<b>19 848</b>	

**Anyagjellegű ráfordítások analitikája:**

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Vált. %-a
Anyagköltség	763	91	- 88 %
Igénybe vett szolgáltatások	13 822	4 601	-67 %
Egyéb szolgáltatások	403	966	40 %
Eladott ( közv. ) szolgáltatások	0	0	.
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	.
<b>Költségek összesen</b>	<b>14 988</b>	<b>5 658</b>	

Az anyagjellegű ráfordításoknak 81,3 % -át az igénybe vett szolgáltatások beszerzési értéke adja.

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	Megoszlás	2016.12.31	Megoszlás
Anyagköltség	763	5,09	91	1,6 %
Igénybe vett szolgáltatások	13 822	92,22	4 601	81,3 %
Egyéb szolgáltatások	403	2,69	966	17,1 %
Eladott ( közv. ) szolgáltatások	0	0,00	0	0,00
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00	0	0,00
<b>Költségek összesen</b>	<b>14 988</b>	<b>100,00</b>	<b>5 658</b>	<b>100,00</b>

Igénybe vett szolgáltatások további részletezése :

A vállalkozás az anyagjellegű igénybe vett szolgáltatások között :

- bérleti díjait
- könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat költségei
- kommunikációs költségeit
- postaköltségeit
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- pénzügyi ,befektetési szolgáltatások díjai

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti, fejlesztési költség nem lett elszámolva.

e Ft

Megnevezés	Forint	Összetétel %-a
Szállítás - rakodás	8 922	0,20
Bérleti díjak	2 325 332	41,8 %
Utazási és kiküldetési díjak	0	
Könyvviteli szolgáltatás	960 000	17,20 %
Postaköltség	140 050	2,50 %
Kommunikációs költségek	353 336	6,30 %
Ügyvédi költségek	179 000	3,20 %
Rendezvényhez kapcsolatos költségek		
Alvállalkozói díj		
MVH felé el nem számolható kft.		
Rendszergazdai szolgáltatás	292 491	5,30 %
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	105 320	1,90 %

Hatósági eljárási díjak	37 730	0,70 %
Biztonsági szolgáltatás	45 720	0,80 %
Audit szolgáltatás	190 500	3,40 %
Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak	928 841	16,70 %
	5 567 242	0

### Személyi jellegű költségek

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Vált. %-a
Béreköltség	9 754	9 391	- 3,6
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 511	1 964	+ 30 %
Bérfelárak	2 667	2 571	- 3,6 %
Költségek összesen	13 932	13 926	

### Egyéb ráfordítások

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	
Bírságok, kötbérek, kamatok	743	0	
Kerekítési különbözet	1		
Költségek összesen	744	0	

### Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye negatív előjelű, ami abból adódik hogy pénzügyi bevételek nem keletkeztek de pénzügyi ráfordításokként a felszámított kamatteher és egyéb árfolyam különbözet lett elkönyvelve.

e Ft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	
Pénzügyi műveletek bevétele	0	0	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	588	92	-
Költségek összesen	588	92	-

**Rendkívüli eredmény**

e Ft

<b>Megnevezés</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>	<b>Vált. %-a</b>
Rendkívüli bevételek	5876	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
Költségek összesen	5876	0	0