

18986989-9499-529-08

Statisztikai számjel

62115 Pk. T. 60.010/2008/2.

Cégjegyzék száma

Pannónia Kincse Leader Egyesület

9144 Ikrény, Vasútsor u. 6

2009/ december 31.

Társadalmi szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

Keltezés: 2010. május. 31

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Pannónia Kincse LEADER Egyesület

9141 Ikrény, Vasútsor u. 6.

Tel.: 96/509-3811.

Adószám: 18986989-1-08

Banksz.: 59300261-11014595

5.

2009 ÉV

MÉRLEG

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) helyesbí- tései	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	647	0	3028
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	647		3028
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5	B. Forgóeszközök	25932	0	32006
6	I. KÉSZLETEK	0		
7	II. KÖVETELÉSEK	25923		31973
9	III. ÉRTÉKPAPIROK			
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	9		33
11	C. Aktív időbeli elhatárolások	19		620
12	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26598	0	35654
13	D. Saját tőke	1085	0	-10527
14	I. INDULÓ TŐKE			
15	II. TŐKEVÁLTOZÁS			
16	III. LEKÖTÖTT TARTALÉK			1085
17	IV. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
18	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	1493		-6632
19	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	-408		-4980
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	25513	0	46034
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25513		46034
25	G. Passzív időbeli elhatárolások			147
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN	26598	0	35654

Keltezés: 2010. május 31.


a társadalmi szervezet vezetője (képviselője)
Kisbörzsöny Kincse LEADER Egyesület
9141 Ikrény, Vasútsor u. 6.
Tel.: 96/509-360
Adószám: 18986989-1-08
Banksz.: 59300261-11014395
5.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2009 IV

adatok E Ft-ban

Ssz	A. Jérel megnevezése	Előző év			Előző évetki helyettesítési			Tárgy év		
		Alapvet.	Változ.	Összes	Alapvet.	Változ.	Összes	Alapvet.	Változ.	Összes
a	b	c			d			e		
1	1. Értékesítés nettó árbevétele		640	640			0		2227	2227
2	2. Aktivált saját teljesítmények értéke			0			0			0
3	3. Egyéb bevételek	25532	0	25532			0	79346	0	79346
4	4. Ebből: támogatások	25480	0	25480	0	0	0	79294	0	79294
5	- alapítói			0			0			0
6	- központi költségvetési	25480		25480			0	79294		79294
7	- helyi önkormányzati			0			0			0
8	- társadalombiztosítási			0			0			0
9	- köznevelési célú			0			0			0
10	- egyéb támogatás			0			0			0
11	4. Pénzügyi műveletek bevételei	1		1			0	15		15
12	5. Rendkívüli bevételek			0			0	378		378
13	ebből: támogatások	0	0	0	0	0	0	378	0	378
14	- alapítói			0			0			0
15	- központi költségvetési			0			0	378		378
16	- helyi önkormányzati			0			0			0
17	- társadalombiztosítási			0			0			0
18	- köznevelési célú			0			0			0
19	- egyéb			0			0			0
20	6. Átadott	2316		2316			0	2250		2250
21	A. OSSZES HATÁRÉRTÉK (1+2+3+4+5+6)	27849	640	28489	0	0	0	81980	2227	84216
22	7. Anyagjellegű ráfordítások	8911	855	9766			0	33108	5065	37773
23	8. Személyi jellegű ráfordítások	13632	192	13816			0	30966	1542	32508
24	9. Értékesítéskénti költség	3483		3483			0	1679		1679
25	10. Egyéb ráfordítások	1		1			0	40		40
26	11. Pénzügyi műveletek ráfordításai	338		338			0	3629		3629
27	12. Rendkívüli ráfordítások			0			0	199		199
28	B. OSSZES RÁFORDÍTÁS (7+8+9+10+11+12)	26556	1048	27604	0	0	0	88621	7207	95828
29	C. ADÓZÁS (1011 ERŐDNYI (A-B))	1493	-108	1085	0	0	0	-6637	-1980	-11612
30	D. Adófizetési kötelezettség			0			0			0
31	E. ÁRÓGI VÁLTOZÁS (C-D)	1493	-408	1085	0	0	0	-6637	-1980	-11612

Kelvezés: 2009. május 31.

Kínese LEADER Egyesület
5141 Hérsy, Vasútsor u. 6.

Tel: 96/509-360

A főszámla: 18986989-1-08

Biztosítási szám: 59300261-11014595

5.

a társadalmi szervezet vezetője (képviselet)

[Handwritten signature]

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Pannónia Kincse Leader Egyesület
9144 Ikrény, Vasútsor u. 6.
Pk..T.60.010/2008/2

Elnökségének

Elvégeztük a Pannónia Kincse Leader Egyesület (9144 Ikrény, Vasútsor u. 6. Pk..T.60.010/2008/2) mellékelt 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **35654 eFt**, a tárgyévi eredmény alaptevékenységből **-6632 eFt** (veszteség), vállalkozási tevékenységből **-4980 eFt** (veszteség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A elnökség felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek, valamint a 224/2000. (XII.19.) Korm.rend. szerint történő elkészítése és valós bemutatása az elnökség felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények, valamint a 224/2000. (XII.19.) Korm.rend. alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló elnökség általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az egyesület belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az egyesület vezetője számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az egyesület Pannónia Kincse Leader Egyesület (9144 Ikrény, Vasútsor u. 6. Pk..T.60.010/2008/2) egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak valamint az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az egyesület Pannónia Kincse Leader Egyesület (9144 Ikrény, Vasútsor u. 6. Pk..T.60.010/2008/2) 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Győr, 2010. május 31.

Ámon Pál Heiling ügyvezető
Ámon & Co Gazdasági Tanácsadó KFT
9028 Győr Pándzsa u. 37.
Nyilvántartási szám: 001652

Ámon Pál Heiling
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 004989

PANNÓNIA KINCSE LEADER EGYESÜLET

9141 Ikrény, Vasútsor u. 6.

Adószám: 18986989-1-08

Társadalmi szervezet lajstromszáma: Pk..T.60.010/2008/2

Társadalmi szervezet nyilvántartási száma:62115

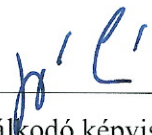
KSH:18986989-9499-529-08

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2009.évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Fordulónap: 2009. december 31.

Bevallási időszak: 2009.01.01-2009.12.31

Ikrény, 2009. május 31.



gazdálkodó képviselője

Pannónia Kincse LEADER Egyesület.
9141 Ikrény, Vasútsor u. 6.
Tel.: 96/509-360
Adószám: 18986989-1-08
Banksz.: 59300261-11014595
5.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A./ Általános rész.

1.A társaság bemutatása

1.1 Működési forma: Egyesület

1.2 Alapítás, alakulás időpontja

A Pannónia Kincse LEADER Egyesület 2008. január 25.-én alakult 186 fővel, jogelőd nélküli alakulással

Az alábbi rendeletek alapján történt az egyesület megalakulása, szabályozása és módosításai:

I. Egyesületi Kerettörvény

- Győr-Moson Sopron Megyei Bíróság bírói joggyakorlatai lapján

II. 1698/2006 EK rendelet alapján

III. 93/2007. (VIII. 29.) FVM rendelet

A rendelet célja

1. § A rendelet célja a helyi közösségek, valamint az előzetesen elismert vidékfejlesztési akciócsoportok megalakulásának, nyilvántartásba vételének, valamint elismerésének a szabályozása.

147/2007. (XII. 4.) FVM rendelet

VIII. FVM által kiadott iránymutatások, közlemények és egyesületi alapszabály minták

A társadalmi szervezet a kötelező előírásoknak megfelelően , teljesítette a tagság részére kötelezően előírt 60:40 % - os maximális arányt a közszféra, illetve a civil és vállalkozói szféra tekintetében.

A Pannónia Kincse Leader Egyesület tagságában az év folyamán változások történtek , amelyek a csatolt tagnyilvántartáson megtekinthetők (Nézd a belépés, kilépés dátuma oszlopot!).

A társaság képviselője és az egyszerűsített éves beszámolójának aláírására kötelezett személy az elnök: Gergó András (lakcíme: 9141 Ikrény, Ifjuság u. 7.).

1.3Tevékenységi körök

Az IH és az FVM adott rendeletei alapján az alábbi **NONPROFIT** tevékenységeket végzi.

A 1698/2005/EK rendelet által átfogott III. Tengely tekintetében:

1. az érintett területre vonatkozó tanulmányok készítése;
2. a területre és a helyi fejlesztési terv vonatkozó tájékoztatásra irányuló intézkedések;
3. a helyi fejlesztési terv előkészítésében és végrehajtásában közreműködő személyzet képzése;
4. promóciós rendezvények és vezetőképzés;
5. helyi fejlesztési terv végrehajtása.

A 1698/2005/EK rendelet által átfogott IV. Tengely tekintetében:

- 2.jól azonosított szubregionális vidéki területekre irányuló területalapú, helyi fejlesztési stratégiák kidolgozása, multiszektorális tervezése és végrehajtása, a helyi gazdaság különböző ágazatainak szereplői és projektjei közötti kölcsönhatáson alapulva;
- 3.helyi köz-és magánszférabeli partnerségek kialakítása;
- 4.a helyi fejlesztési stratégiák megvalósítására vonatkozó döntéshozatal;

A 1698/2005/EK rendelet által Átfogott III. és IV. Tengely tekintetében:

- 1az Egyesület működtetésével kapcsolatos adminisztratív feladatok és tevékenységek ;
- 2a helyi fejlesztési terv/stratégia megvalósításának pénzügyi igazgatása;
- 3részvétel a belföldi és az európai hálózatok találkozóin;
- 4a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott animációs és hálózatépítési (networking) feladatok teljesítése;

(networking) feladatok teljesítése;

5 Helyi Vidékfejlesztési Tervre/Stratégia vonatkozó információszolgáltatás;

6a emberi erőforrások fejlesztése a helyi együttműködés és partnerség elősegítése érdekében; konfliktuskezelés;

7a Helyi Vidékfejlesztési Terv/Stratégia megvalósítását célzó projektek vonatkozásában a több szektorra kiterjedő együttműködések ösztönzése és támogatása;

8a Egyesület tevékenységének népszerűsítése;

9a Helyi Vidékfejlesztési Terv/Stratégia megvalósításában résztvevő partnerek képzése;

10a Egyesület tagjainak képzése a Helyi Vidékfejlesztési Terv/Stratégia végrehajtása érdekében;

11a érintett területekre vonatkozó tanulmányok készítése
az Egyesület képviselte különböző és eseményeken.

Az innovációt segítő információszolgáltatás színvonalának emelését, a már meglévő információforrásokkal együttműködő információs szolgálat létrehozását és működtetését az innovációs vállalkozások információ-ellátottságának javítása érdekében; a már meglévő hazai és külföldi adatbázisokhoz való csatlakozás megteremtését; az innovációt szolgáló, saját célú technológiai és szakértői adatbázis létrehozását, az ehhez kapcsolódó könyvtári szolgáltatások színvonalának emelését.

Az innovatív vállalkozások menedzselésével és a fejlett technológiai módszerekkel foglalkozó szakmai tanfolyami oktatás (továbbképzés, tréning) szervezését.

Szakértői, tanácsadói hálózat kialakítását, elsősorban az innovációs jellegű kis- és középvállalkozások segítésére.

A LEADER HACS az IH munkatervben ismertetett iránymutatása alapján az alábbi feladatokat köteles ellátni:

a Helyi Vidékfejlesztési Stratégia (továbbiakban: HVS) éves felülvizsgálatának, valamint a HVS előrehaladásának és végrehajtásának évközi és időszakos értékelése;

irodahelyiséget tart fent az általa lefedett tervezési területen, a 147/2007. (XII. 04.) FVM rendelet alapján az adott tervezési területre elkészített HVS-ben foglaltak megvalósítása érdekében;

közreműködik a HVS végrehajtása érdekében a helyi szereplők felkészítésében, képzésében, továbbképzésében a támogatott intézkedések vonatkozásában;

tájékoztatási és információs tevékenységet végez a potenciális vidékfejlesztési szereplők, kedvezményezettek körében a HVS megvalósítása érdekében;

a támogatott intézkedésekhez kapcsolódóan projekt-előkészítést végez;

segíti a területén lévő projektgazdákat a támogatási és kifizetési kérelmük összeállításában, valamint ez irányú konzultációt szervez, és ehhez kapcsolódóan ügyfélszolgálati tevékenységet folytat;

2.a támogatott intézkedések vonatkozásában benyújtandó támogatási kérelmek rögzítése az ügyfélkapun, valamint az értékelési feladatok ellátása érdekében a pontozási jegyzőkönyv kiállítása;

3.a területén lévő Helyi Vidékfejlesztési Irodákkal kapcsolatot tart, szakmailag együttműködik;

4.egyéb, az IH által közvetlenül az ÚMVP végrehajtása érdekében a munkatervben meghatározott feladatok elvégzése;

5.a végső kedvezményezettek tájékoztatása érdekében rendszeresen aktualizált weboldalt működtet.

Az EMVA támogatásból nem finanszírozható költségtételek finanszírozására az egyesület az alábbi **PROFIT** orientált tevékenységeket végzi:

5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
7022	Ügyviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7490	M.n.s egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8559	M.n.s egyéb oktatás
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7312	Médiareklám
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A számviteli politika meghatározó elemeinek bemutatása

2.1 Könyvvizetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését, az egyszerűsített éves beszámoló összeállítását a gazdasági vezető Kósa Eszter (9083 Écs, Fő u. 44.) végzi, regisztrációs száma: PM166405.

4.2 Könyvvizetés pénzneme

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

2.3 Könyvvizsgálat

Az egyszerűsített éves beszámolót Ámon & Co Gazdasági Tanácsadó Kft (MKVK nyilvántartási szám: 001652) személyében felelős Ámon Pál Heiling (lakcíme: 9027 Győr, Czuczor Gergely utca 15.) MKVK 004989 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 leltározásnál

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 eredménykimutatást szintén „A” változatban állította össze.

2.6 Üzleti év

Jelen beszámoló a 2009. január 01. - 2009. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2009. 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 május 31. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait az egyszerűsített éves beszámoló tartalmazza.

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 Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyölített hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.10 Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

2.11 Devizás tételek értékelése

Alkalmazott árfolyam

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

2.12 Mérlegfordulónapi átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a mérlegfordulónapon akkor kerülnek átértékelésre, ha a mérleg fordulónapi értékelésből eredő összevont különbözet eszközökre, forrásokra és eredményre gyakorolt hatása a 100 e Ft összeget meghaladja.

2.13 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 bekerülési (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 leírás módszerrel) történik az alábbi kivételtől eltekintve:

2.14 Kisértékű eszközök értékcsökkenése

Az 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.

2.15 Maradványérték tervezése

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

2.16 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 Forint bekerülési érték alatti eszközöknél a maradványérték nulla.

2.17 Értékvesztések elszámolása

Az értékvesztések elszámolásának gyakorlata az 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.

2.18 Visszaírások alkalmazása

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

2.19 Értékhelyesbítések alkalmazása

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

2.20 Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben a 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.

2.21 Ki nem emelt tételek értékelése

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

2.22 Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben módosítás nem történt.

2.23 Leltározási szabályok

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

2.24 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az Számviteli tv.2009-es módosításaihoz lett igazítva.

2.25 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.

2.26 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

11.1 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 összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

1.13 Tétel átsorolások

A mérlegben az egyes eszközök és források minősítése nem változott.

1.14 Értékelés változása és hatása

Az mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek megfelelnek az iránymutató jogszabályi háttérben előírtaknak.

1.15 Devizás értékelés hatása a mérlegben

A társaságnak az évváró mérlege devizás tételeket nem tartalmaz.

1.16 Új tételek a mérlegben

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

1.17. Értékvesztések

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

1.18 Eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök megoszlását, összetételének változását az **1. sz. melléklet** szemlélteti.

A. Befektetett eszközök

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

Immateriális javak

A könyvviteli feladatok ellátásához szükséges könyvelő, bérszámfejtési és számlázó programokat mutattuk ki a szellemi termékek között.

Berendezések, gépek, felszerelések, járművek

A működésben közvetlenül résztvevő irodatechnikai eszközök, gépek, berendezések értékét mutatják ki az eszközök ezen csoportjában, valamint az irodakialakítás egyéb költségeit.

1.sz. melléklet

Megnevezés	Tárgyi eszközök bekerülési értéke				Tárgyi eszközök elsz. terv szerinti értékcsökkenés			
	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró
Immateriális javak	146	51		197	146	51		197
Berendezések, gépek, felszerelések	3984	4009		7993	3337	1628		4965
Beruházások, felújítások	0	4060	4060	0				0

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege 1628 e Ft , melyből 482 e Ft a terv szerint lineáris elszámolási módszer alkalmazásával került elszámolásra. Használatba vételkor egy összegben elszámolt ÉCS összege 1.197 E Ft volt.

A terv szerint 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 végez.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszköz a tárgyévben nem került beszerzésre.

A társaság 2009. évben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök megoszlását az **2. sz. melléklet** mutatja, az állományváltozása az alábbi:

Megnevezés	2008-12-31	2009-12-31	Vált %-a
Készletek	0	0	n.a.
Követelések	25923	31973	23,34%
Pénzeszközök	9	33	266,67%
Forgó eszközök összesen:	25932	32006	23,42%

A forgóeszközök értéke 4.524 e Ft-tal azaz 17,45%-kal nőtt.

A készletek között a társadalmi szervezetnek nem volt kimutatható tétele.

A követelések állománya a Követelések leltára szerint az alábbi tételekből áll:

A követelések leltára:

-Követelések szolgáltatás nyújtásból:	30 eFt
-Költségvetési kiutalási igények:	29.803 eFt
-Munkáltatói kölcsön:	415 E Ft
-Követelések szállítóktól	1.550 e Ft
-Különféle eb. követelés:	175 eFt
	31.973 eFt

Kintlévőségeink a mérlegforduló napjáig rendeződtek. Az egyedi értékelés során értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé.

A pénzeszközök: pénztár 33.440,- Ft

C. Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolásaként a 4.negyedévben nyújtott reklám és üzletviteli szolgáltatásokat mutattuk ki.

A költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyévben kifizetett, a következő gazdasági évet terhelő Kisalföld napilap előfizetési díját és a könyvelési programok frissítési díjait számoluk el.

D. Saját tőke

Megnevezés	2008-12-31	2009-12-31	Vált %-a
Induló tőke	0	0	n.a
Tőke változás	0	0	n.a
Lekötött tartalék	0	1085	n.a
Értékelési tartalék	0	0	n.a
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	1493	-6632	-544,21%
Tárgyévi eredményvállalkozási tevékenységből	-408	-4980	1120,59%
Saját tőke:	1085	-10527	-1070,23%

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

Az lekötött tartalék megegyezik az előző gazdasági év eredményével (alaptevékenység+vállalkozói tevékenység eredménye).

A társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése 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.

A társaság olyan kötelezettséggel (vagy eszközzel), amely a mérleg több tételében is elhelyezhető, vagy aminek a minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozott, nem rendelkezik.

Rövidlejáratú kötelezettségek:

Megnevezés		2008-12-31	2009-12-31	Vált %-a
Rövidlejáratú hitel	Pannonhalma TKSZ	22722	9613	-57,69%
Rövidlejáratú hitel	UMVP	0	32670	n.a
Szállító		35	144	311,43%
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség		2756	3607	30,88%
Rövidlejáratú kötelezettségek:		25513	46034	80,43%

G. Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolás a 2009-ben a decemberi telefon költségek voltak 147 E Ft értékben.

6. 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 (lezárt) évhez 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 értékesítésének nettó árbevétele egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint bontható meg, főkönyvileg is eltérő számlaszámokon tartjuk nyilván..

Az árbevételi adatok alakulása

Megnevezés	2008-12-31	2009-12-31	Vált %-a
Média reklám	240	1980	725,00%
Üzletviteli tanácsadás	400	50	-87,50%
TDM szolgáltatás	0	197	n.a
Árbevétel összesen:	640	2227	247,97%

A társaság a tárgyévben csak belföldi szolgáltatás nyújtás végzett, az értékesítés nettó árbevétele 1587 eFt-tal azaz 247,97%-kal nőtt.

Egyéb bevételek alakulása:

Megnevezés	2008-12-31	2009-12-31	Vált %-a
Rendezett engedmény	50	49	-2,04%
Tagdíjak	2316	2250	-2,93%
UMVP Leader támogatás	25480	79294	67,87%
Egyéb bevételek	2	3	33,33%
Egyéb bevételek összesen:	27848	81596	65,87%

2.3. Költségek, ráfordítások

Megnevezés	2008-12-31	2009-12-31	Összesen
Anyagjell. Ráford.	9766	37773	286,78%
Szem.jell. Ráford.	13816	52508	280,05%
Értékcsökkenés	3483	1679	-51,79%
Költségek összesen:	27065	91960	239,77%

A legnagyobb volument a személyjellegű ráfordítások jelentik:

Megnevezés	2008-12-31	Megoszlás %	2009-12-31	Megoszlás %
Anyagköltség	2798	28,65%	3438	9,10%
Igénybe vett szolgáltatások	6717	68,78%	32517	86,09%
Egyéb szolgáltatások	251	2,57%	1640	4,34%
Eladott (közv.) szolgáltatások	0		162	
Eladott áruk besz értéke	0		16	
Anyag jellegű ráfordítások	9766	100,00%	37773	100,00%

Az anyagjellegű ráfordításoknak 86,09 %-át az igénybe vett szolgáltatások beszerzési értéke adja.

Igénybevett szolgáltatások további részletezése:

A vállalkozás az anyagjellegű igénybe vett szolgáltatások között a :

- bérleti díjait,
- utazási és kiküldetési költségeit,
- kommunikációs költségeit
- egyéb igénybe vett szolgáltatás költségeit számolta el.

A nem anyagjellegű szolgáltatások között a bankköltség került elszámolásra.

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

Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	2008-12-31	Megoszlás %	Összesen	Megoszlás %
Bérköltség	9553	69,14%	35591	70,14%
Szemjell egyéb kif	1205	8,72%	4532	8,93%
Béjárulékok	3058	22,13%	10623	20,93%
Személy jellegű ráfordítások	13816	100,00%	50746	100,00%

Egyéb ráfordítások részletezése:

A mérlegben negyvenezer egyébráfordítás került kimutatásra:

Adók, illetékek, hozzájárulások 32 e Ft

Kerekítési különbözetek 8 e Ft

40 e Ft

Pénzügyi műveletek eredménye:

A pénzügyi műveletek eredménye negatív előjelű, ami a banki folyószámlán jóváírt banki kamat és a rendelkezésünkre álló folyószámla hitelkeret terhére felszámított kamatteher különbözete.

Rendkívüli eredmény:

A 2009-es gazdasági évben a rendkívüli bevételek és ráfordítások mérlegsorban az MVH által jóváhagott és visszavont 2008-as évet érintő költségtérítése szerepel, 179 e Ft a rendkívüli eredmény, a megbízható és valós képet lényegesen nem befolyásoló hibának minősülnek.