

**Kiegészítő melléklet a
Via Natura Egyesület
2015. évi egyszerűsített éves beszámolójához**

ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS

A kiegészítő melléklet a Via Natura Egyesület (a továbbiakban : Társaság) 2015.01.01.-2015.12.31.közötti időszak üzleti tevékenységéről készült.

A jogszabályi háttér a hatályos 2000. évi C. Törvény a számvitelről, a 224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet a beszámoló készítés és könyvvezetési kötelezettség sajátosságairól, valamint a hatályban lévő adótörvények szolgálják.

A Társaság civil szervezetként működik.

A Társaság székhelye: 3396 Kerecsend, Fő u.80.

A Társaság adószáma: 18396137-1-10

A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett.

A Társaság könyveléséért és a beszámoló összeállításáért felelős könyvelő:
Pap Zita, PM engedély száma: 139234.

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, a tárgyidőszakról a hatályos jogszabályoknak megfelelően egyszerűsített éves beszámolót készít. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, valamint közhasznúsági mellékletet köteles készíteni. A Társaság eredménykimutatását összköltség eljárással készíti el.

A. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

A társaság a hatályos számviteli törvénynek megfelelően készítette el számviteli politikáját. Összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény által meghatározott alapelveket. Ennek betartásával a Társaság beszámolója megbízhatóan és valósan mutatja be a vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint a jövőre vonatkozó terveit.

A számviteli politika szerint a mérlegkészítés időpontja legkésőbb az üzleti évet követő május 16.

A Társaság kettős könyvvitel keretében vezeti könyveit. A könyvelés során használt főkönyvi számlaszámokat és a számlákon történő gazdasági események magyarázatát a számlatükör és a szöveges számlarend tartalmazza.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a Társaság terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett, terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, illetve terven felüli értékcsökkenés visszairásával növelt, nettó értéken jeleníti meg a mérlegben. Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének kalkulációja és elszámolása során kizárólag a lineáris leírást alkalmazza. A 100 eFt egyedi beszerzési értéket el nem érő tárgyi eszközök aktiválásával egyidejűleg a Társaság egy összegben elszámolja az értékcsökkenést. Az egyes eszközök beszerzésekor, azok hasznos élettartamuk alapján kerülnek tárgyi eszközként besorolásra, és kerül megállapításra a leírási kulcs.

A követelések értékelése bekerülési áron történik, az év végi minősítés alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentve. Devizás tételek nem jellemzőek a Társaságnál.

A több üzleti évet érintő bevételek és ráfordításoknak a megfelelő üzleti évet érintő eredményhez való kapcsolatát a Társaság aktív és passzív időbeli elhatárolás számlákkal oldja meg.

Saját tőke részeként a Társaság a tulajdonosok által jegyzett tőke összegét, a jegyzett de be nem fizetett tőke összegét, a tulajdonosok által a Társaság rendelkezésére bocsátott tőketartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék és az adott évi mérleg szerinti, valamint az előző évek eredményét – eredménytartalékként – mutatja ki.

Céltartalékot a Társasága jövőbeni kötelezettségeire képezhet. A céltartalék képzése az egyes évekhez kapcsolódóan, egyedileg történik.

B. SPECIÁLIS KIEGÉSZÍTÉSEK

B/I. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Befektetett eszközök

A Társaság 2015. évben befektetett eszközökkel nem rendelkezett.

Készletek

A Társaság az adott időszakban készletekkel nem rendelkezett.

Követelések

A Társaság a fordulónapon követelésekkel nem rendelkezett.

Pénzeszközök

A Társaság 2 949eFt. nagyságú pénzkészlettel rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 2015. évben nem volt.

Saját tőke

A saját tőke a fordulónapon: 2 949e Ft. volt.

Céltartalékok

A Társaság 2015. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezett.

Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság a vizsgált időszakban passzív időbeli elhatárolást nem számolt el.

B/II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek

A szervezet 2015. évben összesen 1.248e Ft. bevételt realizált.

Bevételek részletezése:

| | |
|------------------------------|---------------|
| • Tagdíj | 8e Ft. |
| • Támogatás | 0e Ft. |
| • Cél szerinti tev. bevétele | 1240e Ft. |
| • <u>Egyéb bevétel</u> | <u>0e Ft.</u> |
| Összesen: | 1248e Ft. |

Cél szerinti tevékenység bevétele rendezvényszervezésből, előadás tartásából és táborszervezésből származik.

Költségek

A Társaság 2015. évben költséget 917e Ft. anyagjellegű ráfordítást és 2e Ft. egyéb ráfordítást számolt el.

Költségek részletezése:

Igénybe vett szolgáltatások:

| | |
|-----------------------|-----------------|
| • Könyvelési szolg. | 35e Ft. |
| • <u>Továbbképzés</u> | <u>800e Ft.</u> |
| Összesen: | 835e Ft. |

Egyéb szolgáltatások:

| | |
|----------------------|----------------|
| • <u>Bankköltség</u> | <u>82e Ft.</u> |
| Összesen: | 82e Ft. |

Egyéb ráfordítások:

| | |
|--------------------------|---------------|
| • <u>Késedelmi kamat</u> | <u>2e Ft.</u> |
| Összesen: | 2e Ft. |

Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság 2015. évben nem realizált pénzügyi eredményt.

Rendkívüli eredmény

Az elszámolási időszakban a Társaság rendkívüli eredményt nem ért el.

A Társaság adózás előtti eredménye: 329e Ft.

Tekintettel arra, hogy adófizetési kötelezettsége 2015. évben nem keletkezett, így mérleg szerinti eredménye 329e Ft. volt.

C. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

Egyéb kiegészítések

Az átlagos statisztikai létszám 0 fő. A tárgyévben nem merültek fel bérjellegű kifizetések és a vezető tisztségviselőknek díjazás kifizetése sem történt.

Az elnöknél kölcsön és elszámolásra kiadott előleg nem volt.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására jogosult személy: Pusoma Enikő elnök.

Kerecsend, 2016. március 14.

Egyesület elnöke