

**Kiegészítő melléklet a  
Via Natura Egyesület  
2016. évi egyszerűsített éves beszámolójához**

**ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS**

A kiegészítő melléklet a Via Natura Egyesület (a továbbiakban : Társaság) 2016.01.01.-2016.12.31.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 2016. 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 5 954eFt. nagyságú pénzkészlettel rendelkezett.

#### Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 2016. évben nem volt.

### Saját tőke

A saját tőke a fordulónapon: 5 320e Ft. volt.

### Céltartalékok

A Társaság 2016. évben céltartalékot nem képzett.

### Kötelezettségek

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségekkel rendelkezett 634e Ft. nagyságrendben.

### Passzív időbeli elhatárolások

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

## ***B/II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések***

### Bevételek

A szervezet 2016. évben összesen 3.895e Ft. bevételt realizált.

Bevételek részletezése:

• Tagdíj	11e Ft.
• Vállalkozási tev. bevétele	2270e Ft.
• Cél szerinti tev. bevétele	1625e Ft.
• <u>Egyéb bevétel</u>	<u>1e Ft.</u>
Összesen:	3907e Ft.

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

### Költségek

A Társaság 2016. évben költséget 600e Ft. anyagjellegű ráfordítást, 760e Ft. személyi jellegű ráfordítást és 31 Ft. egyéb ráfordítást számolt el.

### Költségek részletezése

Cél szerinti tevékenységre vonatkozóan összesen 571e Ft.

Igénybe vett szolgáltatások:

• Könyvelési szolg.	27e Ft.
• Egyéb szolgáltatás	43e Ft.
• <u>Továbbképzés</u>	<u>168e Ft.</u>
Összesen:	238e Ft.

Egyéb szolgáltatások:

- Bankköltség 14e Ft.
- Összesen: 14e Ft.

Személyi jellegű ráfordítások:

- Bérköltség 269e Ft.
- Bérfárulékok 50e Ft.
- Összesen: 319e Ft.

Vállalkozási tevékenységre vonatkozóan összesen 820e Ft.

Igénybe vett szolgáltatások:

- Könyvelési szolg. 38e Ft.
- Egyéb szolgáltatás 59e Ft.
- Továbbképzés 232e Ft.
- Összesen: 329e Ft.

Egyéb szolgáltatások:

- Bankköltség 19e Ft.
- Összesen: 19e Ft.

Személyi jellegű ráfordítások:

- Bérköltség 372e Ft.
- Bérfárulékok 69e Ft.
- Összesen: 441e Ft.

Egyéb ráfordítások:

- Iparüzési adó 31e Ft.
- Összesen: 31e Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság 2016. évben nem realizált pénzügyi eredményt.

A Társaság adózás előtti eredménye: alaptevékenységből 1.066eFt. vállalkozási tevékenységből 1.450e Ft. összesen 2.516e Ft.

Összes tárgyévi eredménye 2.371eFt., melyből alaptevékenységre vonatkozóan 1.066e Ft. Vállalkozási tevékenység után adófizetési kötelezettsége 2016. évben 145e Ft keletkezett, így vállalkozási tevékenységre vonatkozóan 1.305eFt.

## **C. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### Egyéb kiegészítések

Az átlagos statisztikai létszám 1 fő. A tárgyévben összes személyi jellegű ráfordítást 760e Ft-ot számolt el, vezető tisztségviselőknek díjazás kifizetése nem történt.

Az elnöknél kölcsön és elszámolásra kiadott előleg nem volt.

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

Kerecsend, 2017. április 26.

---

Egyesület elnöke