

**Kiegészítő melléklet a  
Via Natura Egyesület  
2017. évi egyszerűsített éves beszámolójához**

**ÁLTALÁNOS ÖSSZEFOGLALÁS**

A kiegészítő melléklet a Via Natura Egyesület (a továbbiakban : Társaság) 2017.01.01.-2017.12.31.közötti időszak üzleti tevékenységéről készült.

A jogszabályi háttérrel 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 2017. 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 5.415eFt. nagyságú pénzkészlettel rendelkezett.

#### Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 2017. évben nem volt.

### Saját tőke

A saját tőke a fordulónapon: 5 446e Ft. volt.

### Céltartalékok

A Társaság 2017. évben céltartalékot nem képzett.

### Kötelezettségek

A Társaság sem hosszú, sem 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 2017. évben összesen 607e Ft. bevételt realizált.

Bevételek részletezése:

• Tagdíj	12e Ft.
• Cél szerinti tev. bevétele	250e Ft.
• <u>Támogatás</u>	<u>345e Ft.</u>
Összesen:	607e Ft.

Cél szerinti tevékenység bevétele alapítványnak nyújtott szervezetfejlesztési tevékenység végzéséből származik.

### Költségek

A Társaság 2017. évben költséget 221e Ft. anyagjellegű ráfordítást, 255e Ft. személyi jellegű ráfordítást és 5 Ft. egyéb ráfordítást számolt el.

### Költségek részletezése

Igénybe vett szolgáltatások esetében könyvelési szolgáltatás 30e Ft. értékben.

Egyéb szolgáltatások:

• Bankköltség	28e Ft.
• <u>Hatósági díjak</u>	<u>163e Ft.</u>
Összesen:	191e Ft.

Személyi jellegű ráfordítások:

• Bérköltés	221e Ft.
• <u>Béjárulékok</u>	<u>34e Ft.</u>
Összesen:	255e Ft.

#### Pénzügyi műveletek eredménye

A Társaság 2017. évben nem realizált pénzügyi eredményt.

A Társaság adózás előtti eredménye: 126e Ft.

Társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezett, így tárgyévi eredménye 126eFt.

### **C. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### Egyéb kiegészítések

Az átlagos statisztikai létszám 0 fő. A tárgyévben összes személyi jellegű ráfordítást 255e 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: Fási Zoltán elnök.

Kerecsend, 2018. május 16.

---

Egyesület elnöke