

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A

Kisléptékű Termékelőállítók és Szolgáltatók Országos Érdekképviselőinek Egyesülete 2019. évi beszámolójához

I. A szervezet azonosító adatai, bemutatása

Név:	Kisléptékű Termékelőállítók és Szolgáltatók Országos Érdekképviselőinek Egyesülete
Székhely:	2162 Örbottyán, Kossuth Lajos utca 23.
Bejegyző határozat száma:	1100/PK.60020/2014
Nyilvántartási szám:	09-02-0004442

A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény alapján a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket a könyvvezetés során szervezetünk folyamatosan szem előtt tartotta.

Jogszabályi háttér

2011. évi CLXXV törvény: egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

2011. évi XLXXXI. törvény: a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról
479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságairól

350/2011 (XII. 30.) Kormányrendelet: a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

1. A beszámolási forma:

A Civil szervezet a számviteli törvényben, valamint az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendeletben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

· **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendelet 3-es és 4 sz mellékletének!

· Az **eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással** készült, formája: a kormányrendelet 5 sz. melléklete szerinti.

Szervezetünk vállalkozási tevékenységet nem folytat!

· Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés, vagy egyéb jogszabályi előírás miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel!
- **A mérleg fordulónapja:** **2019. december 31.**
- **A mérlegkészítés időpontja:** **2020. szeptember 29.**
-

A beszámoló közzétételi határideje a Számviteli Törvény 154. §. (1) bekezdés szerint május 31., COVID-19 miatt 2020-ban a 140/2020. (IV. 21.) Kormányrendelet alapján ez az időpont szeptember 30-ra módosul.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámoló nyelve: Magyar
- A beszámoló készítője: Tábi Emese
- Reisztrációs szám: MK 177493
- Aláíró: Kajner Péterné Szabadkai Andrea elnök

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A civil szervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a civil szervezet elektronikus úton teljesíti.
A civil szervezet saját honlappal rendelkezik, így beszámolója ott is közzétételre kerül!

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valóság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve. Ezen számviteli alapelveket a Számviteli törvény 15. §. és 16. §-ának megfelelően alkalmazzuk.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.
Önellenőrzés az előző üzleti évek éves beszámolójában jelentős összegű hibákat állapított meg. Az erre vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett szerepelnek, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak.

2018 . évi eredmény változása:

4 027 eFt

Az eredményváltozás oka a pályázati elszámolás angol nyelvű előírásainak eltérő értelmezéséből adódott. A pályázat előírásai szerint a részteljesítéseket előlegként kel kezeleni, amit a könyvekben elhatárolásként könyveltünk. A módosítás folyamánként árfolyamkülönbség keletkezett, mely szintén módosítja az eredményt.

8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva. Az egyesület a számviteli törvény 155. §-a alapján az értekelhetőség miatt könyvvizsgálatra nem kötelezett.

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszaírása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszaírása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- MNB közép árfolyamon történik
- a valuta és devizakészletek csökkenését MNB középfolyamon kell elszámolni;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középfolyamon történik;

e) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Szervezet nem rendelkezik saját részvénnyel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel, szervezeti formája okán.

2. Információk a kötelezettségekről

Szállítók	310 eFt
Szja-fizetési kötelezettség	100 eFt
Tb-járulék	308 eFt
Jövedelemelszámolási számla	717 eFt
Egyéb rövid lej. kötelezettség	642 eFt

Pályázati elszámolással kapcs. kötelezettség	20.001 eFt
Összesen	22.079 eFt

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az adott évben:

Egyéb bevételek	26.849 eFt	
Ebből pályázat útján elnyert támogatás	26.814 eFt	
- H2020 BOND		13.894 eFt
- H2020 Smartchain		11.199 eFt
- ERASMUS RUR		563 eFt
 Személyi jellegű ráfordítások	 23.583 eFt	
Munkabér költség		7 906 eFt
Megbízási díj		10 113 eFt
Egyéb személyi jellegű kifizetések		2 426 eFt
Bérfelárak		3 138 eFt

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20%

- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

Pénzeszközök	26 230 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek /előző pontban részletezve/	22 079 eFt

- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

Egyéb bevételek	26 849 eFt
Személyi jellegű ráfordítások	23 583 eFt

IV. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

Az statisztikai állományi létszám:	7 fő
Munkabér költség	7 906 eFt
Megbízási díj	10 113 eFt
Egyéb személyi jellegű kifizetések	2 426 eFt
Bérfelárak	3 138 eFt
Összesen	23 583 eFt

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
- A Szervezetnél 3 tagú felügyelő bizottság és 6 tagú vezetőség működik.

3. Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat:

Osztalék jóváhagyásra a civil szervezetnél nem kerülhet sor, ennek értelmében szervezetünk eredményét nem osztja fel!

4. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Szervezetnél a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete.

5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Szervezetnek nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

6. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

2020. szeptember 29.

Képviselőre jogosult személy
aláírása