

Bakony és Balaton Keleti Kapuja Közhasznú Egyesület

Kiegészítő melléklete a 2016. évi beszámolóhoz

/Adatok: ezer Ft -ban/

I. Általános rész

1./ Általános háttérinformációk

	Bakony és Balaton Keleti Kapuja Közhasznú
A szervezet neve:	Egyesület
A szervezetrövidített neve:	Bakony és Balaton KKKE
Székhelye:	8181, Berhida, Veszprémi ú 1-3.
Adószáma:	19383578-1-19
Statisztikai számjele:	19383578-9499-569-19
Nyilvántartási száma:	19-02-0002960

2./ Számvitel-politika

Általános:

Az Egyesület könyveit és nyilvántartásait a 2000. évi C. Számviteli Törvényben valamint a 224/2000. évi (XII. 19) Kormányrendeletben és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti. Az Egyesület számviteli politikáját, az értékelés módszereit és eljárásait az alábbiakban írjuk le:

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 31.

Tárgyi eszközök amortizációjának elszámolása:

Tárgyi eszközök bruttó értéke alapján, lineáris leírás szerint történik, a használatbavétel napjától. Az egyes eszközcsoportokra az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza az Egyesület:

épületek	2-3%
gépek, berendezések, felszerelések	14,50%
irodaberendezések, bútorok	14,50%
járművek	20%
személyi számítógépek	33%

A 100 eFt értékű, vagy az alatti tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása egy összegben történik, az eszköz használatbavételekor.

Az 200 eFt érték alatti tárgyi eszköz értékcsökkenésének elszámolása 2 év alatt történik.

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési áron felül értéknövelő tényezőként kerül kimutatásra a szállítási, beszerzési költség és a biztosítási költség arányos része.

Amennyiben a beruházások finanszírozása hitellel történik, úgy az üzembe helyezésig felmerült kamat arányosan része az aktiválásra kerülő tárgyi eszköz értékét növeli.

A saját rezsiz beruházások közvetlen költségen kerülnek értékelésre.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál az egyedi értékelés elvét alkalmazza az Egyesület.

Készletek leltározása, értékelése:

A nyilvántartás módja által meghatározott csoportosítás szerint történik a tárgyév fordulónapján a készletek leltározása.

Készletek értékelése:

A saját előállítású árut év végén önköltségi áron kell készletre vételezni.

A készleteket az egyedi értékelés elvéből következően az éves beszámoló elkészítése során egyedileg kell értékelni. Az értékelés a FIFO módszer alapján történik.

Értékvesztés elszámolása:

Ha a vásárolt készletek beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci ára, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékének csökkentésével.

A befektetett pénzügyi eszközöknél egyedi elbírálás alapján történik.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 %-át.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2%-át.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel és önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 10%-kal növeli vagy csökkenti.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük:

- a) a befektetett és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet
- b) a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet
- c) vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérlegkészítés-kori piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték magasabb

A fenti esetekben jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10%-a.)

A külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok illetve kötelezettségek – az üzleti év mérlegforduló-napjára vonatkozó – átszámítása során kimutatható különbözetek nagysága akkor jelentős, ha a mérleg-főösszeg 1%-át vagy az üzleti eredmény 2 %-át eléri. Jelentősnek minősített akkor is, ha abszolút értékben 1000 eFt nagyságot eléri.

A mérleg formája:

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét „A” változatban készítjük.

Könyvelés:

A Bakony és Balaton Keleti Kapuja Egyesület könyvelését Juhász Katalin végzi.
Engedély szám: 000686

Választott eredménykimutatás:

"A" összköltség eljárással történik az eredmény megállapítása.

A választott mérleg és eredménykimutatás továbbtagolásával nem élünk.

I.3.: Az Egyesület vagyoni és pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása

Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2015		2016	
	Érték	%	Érték	%
Befektetett eszközök	7 458	97,41%	4 344	32,02%
Forgóeszközök	198	2,59%	117	0,86%
Aktív időbeli elhatárolás	-	0,00%	9 104	67,11%
Összesen	7 656	100,00%	13 565	100,00%

Az Egyesület eszközállománya 2016. december 31-én 31,7%-ban befektetett eszközből, 1,86%-ban forgóeszközből áll. Az elhatárolt aktívák aránya 66,44 %.

Források összetételének alakulása:

Megnevezés	2015		2016	
	Érték	%	Érték	%
Saját tőke	6 871	89,75%	9 346	68,90%
Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%
Kötelezettségek	642	8,39%	3 963	29,21%
Passzív időbeli elhatárolás	143	1,87%	256	1,89%
Összesen	7 656	100,00%	13 565	100,00%

A források összetételén belül a Saját Tőke aránya 68,9 %, a kötelezettségek aránya 29,21 %.

II.1.: Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**Befektetett eszközök összetétele:**

Megnevezés	2015	%	2016	%
Immateriális javak	4 876	65,38%	3 147	72,44%
Tárgyi eszközök	2 582	34,62%	1 197	27,56%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%	0	0,00%
Összesen:	7 458	100,00%	4 344	100,00%

A befektetett eszközök 72,44%-át immateriális javak, 27,56%-át tárgyi eszközök képviselik.

Saját tőke összetétele:

Megnevezés	2015	%	2016	%
Induló tőke	1 054	15,34%	1 054	11,28%
Tőkeváltozás	-35 769	-520,58%	-4 937	-52,82%
Lekötött tartalék	10 754	156,51%	10 754	115,07%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	30 832	448,73%	2 475	26,48%
Összes saját tőke	6 871	100,00%	9 346	100,00%

Kötelezettségek-hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2016	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	242	100%
Banki kölcsön	0	0%
Összesen	242	100%

Kötelezettségek-rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2016	%
Banki kölcsön	1 554	41,77%
Egyéb rövid lejáratú kölcsön	50	1,34%
Szállítók	1 016	27,31%
SZJA, egyéb költségvetési köt.	338	9,09%
Munkavállalókkal szembeni köt.	762	20,48%
Összesen	3 720	100,00%

III. Tájékoztató rész**III.1.: Munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása:**

eFT-ban					
Megnevezés	Létszám	Munkabér	Személyi jellegű költség	Bérfárulék	Összes személyi jellegű ráfordítás
Fizikai	0	-	-	-	-
Nem fizikai	2	10 440	242	2 819	13 501
Összesen	2	10 440	242	2 819	13 501

Veszprém, 2017. május...

elnök

**IMMATERIÁLIS JAVAKBAN ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖKBEN TÖRTÉNT MOZGÁSOK
ÖSSZEFOGLALÁSA 2016. ÉV**

Bruttó érték

eFT-ban

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	ZÁRÓ ÉRTÉK
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	6 612			6 612
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	14 128	0	0	14 128
II/1. INGATLANOK	1 174	0	0	1 174
II/2. MŰSZAKI BER. GÉP., JÁRM.	0	0	0	0
II/3. EGYÉB BEREND. FELSZ.	12 954	0	0	12 954
II/4. BERUHÁZÁSOK, FELÚJ.	0	0	0	0
ÖSSZESEN	20 740	0	0	20 740

TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	VISSZAÍRT ÉRTÉK	ZÁRÓ ÉRTÉK
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 735	1 729	0		3 464
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	11 547	1 385	0		12 932
II/1. INGATLANOK	417	70	0		487
II/2. MŰSZAKI BER., GÉP., JÁRM.	0	0	0		0
II/3. EGYÉB BER., FELSZ.	11 130	1 315	0		12 445
II/4. BERUHÁZÁSOK, FELÚJ.	0	0	0		0
ÖSSZESEN	13 282	3 114	0		16 396

NETTÓ ÉRTÉK**4 344**

**Értékvesztések elszámolásának
összefoglalása**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ ÉRTÉK	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉS	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉS	VISSZAÍRT ÉRTÉK	ZÁRÓ ÉRTÉK
KÉSZLETEK	0				
KÖVETELÉSEK	0				
BEF. PÚ-I ESZK., ÉRTÉKP.	0				
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0