

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A

Pilis-Dunakanyar Waldorf Egyesület 2020 . évi Beszámolójához

Székhely: 2009 Pilisszentlászló
Szabadság tér 3 Nyilvántartási szám: 13-02-003622
Bejegyző határozat száma: 0100/PK.60134/2003 Szervezetünk jogállása: közhasznú

I. 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 kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

Jogszabályi háttér

2011. évi CLXXV törvény: egyesülési jogról, a közhasznú, 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-as és 4-es mellékletében foglaltaknak.

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

· Szervezetünk vállalkozási tevékenységet nem folytat!

Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

· Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

· **A mérleg fordulónapja:** **2020. december 31.**

· **A mérlegkészítés időpontja:** **2021. április 30.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

· A beszámoló nyelve: **Magyar**

· Aláíró: **Bernáth Imre** **Elnök**

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

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

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Egyesület elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság 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.

8. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

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, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Egyesület a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- 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 piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon 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 Egyesület nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Egyesület nem rendelkezik saját részvényt, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvényt.

2. Információk a kötelezettségekről

A Egyesületnek nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az 1. számú mellékletben vannak részletezve.

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

Az eredménykimutatásra vonatkozóan az árbevétel alapján: 10% 0 eFt

- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0 eFt
Pénztár, csekk	5 420 eFt
Bankbetétek	10 907 eFt
Lekötött bankbetét	46 338 eFt

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 399 eFt
Bevételek Aktív időbeli elhatárolása	983 eFt
Költségek ellentételezésére kapott támogatások, adományok Passív időbeli elhatárolása	76 789 eFt
...	0 eFt
- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0 eFt
Exportértékesítés nettó árbevétele	0 eFt
Anyagköltségek	2 420 eFt
Igénybe vett szolgáltatások	14 433 eFt
Egyéb szolgáltatások	449 eFt
Béreköltség	15 324 eFt
Egyéb személyi jellegű kifizetések	2 547 eFt
Bérfelrakások	2 542 eFt
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	606 eFt
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	43 eFt
...	

IV. Tájékoztató adatok

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

Az statisztikai állományi létszám: 6 fő 15324 eFt

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
- A Egyesületnél igazgatóság nem működik.

A felügyelő bizottságnak a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
A felügyelő bizottság nevében vállalt garancia nincs.

- A egyesület korábbi vezető tisztségviselőjével, felügyelőbizottsági tagjával szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

Lényeges, és nem a szokásos piaci feltételek között megvalósult, kapcsolt felekkel bonyolított ügyleteket a 2. számú mellékelt mutatja be.

A kapcsolat jellege:	Kékvölgy Zrt az Iskola épület tulajdonosa, tőle béreljük az épületet
Az ügyletekkel kapcsolatos egyéb információk:	
Az iskola épületet bérlése	
A kapcsolat jellege:	Kékvölgy Waldorf Iskola Fenntartója
Az ügyletekkel kapcsolatos egyéb információk:	
Iskola fenntartója az egyesület, az állami normatíva és fenntartói támogatással finanszírozza az iskola működését.	

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Egyesület kapcsolatos vállalkozásaival szembeni ügyleteinek a kapcsolat szerinti bemutatása:

- A Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegsorból
 - az anyavállalattal szemben: 0 eFt
 - a leányvállalattal szemben: Kékvölgy Zrt 23339 eFt
- A Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorból
 - az anyavállalattal szemben: 0 eFt
 - a leányvállalattal szemben: Kékvölgy Zrt 8525 eFt

5. 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.

6. Mérlegen kívüli tételek és a mérlegben nem szereplő megállapodások pénzügyi kihatásai
Az egyesületeknek nincs Mérlegen kívüli tételei.

2021. május 28

Képviselőre jogosult személy aláírása

Melléletek:

1. *Kivételes előfordulású eredmény tételek (Nincs mellékelve, mert nem tartalmaz adatot.)*
2. *Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek*

Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

Készült a
Pilis-Dunakanyar Waldorf Egyesület
2020 . évi Beszámolójához

A kapcsolat jellege:	Kékvölgy Zrt többségi részvényese
A ügyletekkel kapcsolatos egyéb információk, amelyek a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükségesek: Az Egyesület az iskola alsó négy osztálya részére a Kékvölgy Zrt tulajdonában álló az iskola épületet veszi bérbe. Az egyesület rövidtávú kölcsönt ad a Kékvölgy Zrt-nek	
