

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## **2022. évi PK-842 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójához**

A. Köz-Pont Ifjúsági Egyesület 2001 évben alakult és kezdte meg működését.

Az egyesület az alapszabálya szerint közhasznú civil szervezet.

Az Egyesület célja különösen: - Közreműködni az Észak-alföldi régió és Magyarország ifjúságpolitikájának alakításában, a helyi, regionális, országos ifjúsági szervezetekkel együttműködve, minél több fórumon képviselni a régió és a magyar fiatalok érdekeit.

Székhelye: 4026 Debrecen, Darabos utca 14. VI//33.

Levelezési címe: 4026 Debrecen, Darabos utca 14. VI//33.

Az egyesület tagjai nem jogi személyek.

Képviselőre jogosult: Bálega János

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését külső könyvelő iroda végzi.

PK-842 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a Sztv, az egyéb szervezetekre vonatkozó kormányrendelet, valamint a Civil tv. szerinti és a kötelező információkat tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló E Ft-ban készült.

A beszámoló készítés időpontja 2023.05.31.

Az egyesületnél a könyvvizsgálat nem kötelező.

Az egyesület számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a beszámoló reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a várható jövőt is.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjelleit és megnevezését a könyvelő programban lévő számlatükör tartalmazza, külön szöveges számlarend nem készült.

A felmerült költségeket az 5. számlaosztályban (összköltség szerint), azok megfelelő részletezésével tartja nyilván; az 5. számlaosztályból a költségeket évvégén nem vezeti át a 8. számlaosztályba.

Az egyesület

- immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve
- tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve

mutatja ki a beszámolóban.

Az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában lineáris leírással történik.

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülnek.

Terven felüli értékcsökkenést akkor kell elszámolni, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz piaci értéke;

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) az egyesület a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Az egyesület az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, melyet legalább a mérleg fordulónapján a főkönyvvel egyeztet, és szükség szerint helyesbít a leltár szerint.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartás a bérszámfejtési rendszerben történik. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Az egyesületnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Jelentős összegű az a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az egyesületnél a vállalkozói tevékenységből származó bevétel nem érte el az összes bevétel 10%-át, így a Tao. tv. 20 § (1) bek. a) pontja szerint társasági adót nem kell fizetnie; mivel Tao-t fizetésre nem kell fizetnie, így a Helyi adó tv. 3. § (2)-(3) bek. alapján mentes az iparűzési adó alól is.

Az egyesület tisztségviselői tevékenységükért semmilyen díjazásban nem részesültek.

Az egyesület 73.109 E Ft támogatásban részesült .

Debrecen .2023.05.31.

Bálega János