

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. évi PK-942 – a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójához

Egyesület megnevezése: Sopianae Reviviscit Történelmi, Hagyományőrző Egyesület

Az egyesület célja: a római kori történelmi hagyományok felelvenítése, őrzése, a hagyományok rekonstruálása és történelmi újrarájátszása, a nagyközönség megismertetése

- helyi római történelmi eseményekkel
- rómaiak vallásával és kultúrájával
- római kori Sopianae-ben élő római lakosság mindennapi életével

A célokat az egyesület az alábbi tevékenységekkel kívánja elérni:

- kulturális események szervezése
- kulináris bemutatók tartása
- korabeli viseletek bemutatása, felvonulások tartásával
- online- és nyomtatott anyagok, kiadványok terjesztése
- történelmi előadások tartása

Alakulás időpontja: 2023.02.28.

Székhely: 7635 Pécs, Kisdeindol hegyhát dűlő 22/A

Levelezési cím: 7635 Pécs, Kisdeindol hegyhát dűlő 22/A

Internetes honlap: <https://www.facebook.com/profile.php?id=100090444814146>

Az egyesület tagjai nem jogi személyek.

Képviselőre jogosult: Regonaschi Alessandro

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését megbízott könyvelő végzi:

Vágó Könyvelő Kft 7623 Pécs, Közraktár u. 8. adószám: 27029220-2-02 képviseli: Vágó Renáta regisztrációs szám: 175302

PK-642 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a Számvitel törvény, az egyéb szervezetekre vonatkozó kormányrendelet, valamint a Civil tv. szerinti és a kötelező információkat tartalmazza. Az egyesület nem közhasznú szervezet.

Az egyszerűsített éves beszámoló eFt-ben készül, az egyesület könyveit forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

A beszámoló elkészítés időpontja: 2024.03.31.

Az egyesületnél a könyvvizsgálat nem kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

Az egyesület számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a beszámoló reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni- és pénzügyi helyzetet, illetve a várható jövőt.

A felmerült költségeket az 5. számlaosztályban (összköltség szerint), azok megfelelő részletezésével tartja nyilván, az 5. számlaosztályból a költségeket év végén nem vezeti át a 8. számlaosztályba. Az egyesület a cél szerinti tevékenység és a vállalkozási tevékenység költségét, ahol lehetséges külön mutatja ki a könyvelésben, ahol ez nem lehetséges azokat a cél szerinti és vállalkozási bevétel arányában felosztva állítja be az eredmény-kimutatásba, és az alapján állapítja meg az eredményt.

Az egyesület az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve, a 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 figyelembe vételével 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 használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülnek. A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eft-ot (nem jelentős maradványérték).

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 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 eszköznél. A vállalkozás 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.

Készletek és leltárfelvétel: A beszerzett készletekről az Egyesület év közben nem vezet mennyiségi és értékbeni nyilvántartást. A készletek nyitó és záró értékét leltározással állapítja meg, amely az utolsó beszerzési ár alkalmazásával kerül értékelésre. Készlet beszerzése nem volt az Egyesületnek a 2023-es üzleti évben.

Az egyéb eszközökről, követelésekről és a kötelezettségekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Értékvesztés elszámolása: A mérlegkészítésig nem rendezett követelésekre értékvesztést számolunk el, amelynek meghatározásához a vevőket (adósokat) egyedileg minősítjük, a várható teljesítés, a vevő fizetési készsége alapján számoljuk el az értékvesztést.

Behajthatatlan követelés: Behajthatatlannak minősítjük és egyéb ráfordításként számoljuk el azokat a kisösszegű követeléseket, ahol a költség haszon elv alapján többbe kerülne a bírósági útra terelés, mint a várható megtérülés. Behajthatatlan továbbá az a követelés, ahol felszámolás indult és a felszámoló nyilatkozata alapján nem várható megtérülés, valamint a végrehajtás eredménytelen volt.

Céltartalék képzés: A megváltozott törvényi szabályozás alapján a várható későbbi költségekre, kötelezettségekre történhet akkor, ha annak volumene jelentősnek minősül. Céltartalék a 2023.-es üzleti évben nem került megállapításra jövőbeni kötelezettségekre.

Vevő állomány év végi értékelése: A leltár szerinti értéket a főkönyvi könyveléssel egyeztetve a vevő folyószámlák analitikus nyilvántartásából állapítjuk meg. Értékelése az év végi (dec.31.) fordulónappal kiküldött egyenlegközlőre érkezett nyilatkozatok, illetve a mérlegkészítésig befolyt tételek pénzügyi bizonylatai alapján történik.

Devizás tételek értékelése: a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékét a teljesítéskori a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos deviza középárfolyamon határozzuk meg. Év végén a december 31.-i árfolyamra átértékeljük.

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 iparüzési adó alól is.

Az egyesület átlagos statisztikai létszám 0 fő, önkéntes tagok száma 10 fő. Az egyesület tisztségviselői tevékenységükért semmilyen díjazásban nem részesültek.

Az egyesület semmilyen formában és módon nem részesült támogatásban sem állami, sem uniós, sem más külföldi forrásból.

Az egyesületnél Felügyelőbizottság nem működik.

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDI KIEGÉSZÍTÉSEK

Az Egyesület 2023.02.28-én alakult, ezért nem rendelkezik összehasonlító adatokkal.

Az Egyesület tulajdoni részesedéssel nem rendelkezik.

Tárgyi eszköz beszerzés 2023. folyamán nem történt, így a eszközök értékének és az értékcsökkenés értékének változását tartalmazó tábla nem kerül bemutatásra. Az egyesület tárgyi eszközzel, immateriális jószággal nem rendelkezik.

Készlet: 2023. folyamán készletbeszerzés nem történt.

Követelés: 200 eft – beföldi vevőkövetelés, melynek rendezése mérlegkészítésig megtörtént.

Pénzeszközök:

- házipénztár: 55 eft
- bankszámlapénz: 35 eft

Aktív és passzív elhatárolással a társaság nem rendelkezik.

Saját tőke: alapításkor a tagok pénzbeli vagyoni hozzájárulást nem teljesítettek, így a saját tőke elemei között csak a 2023. évi eredmény szerepel, mely nyereség 290 eft.

Az egyesületnek kötelezettségei nincsenek.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az Egyesület vállalkozási tevékenységet nem végzett, így értékesítés nettó árbevétele nem keletkezett.

Költségek és ráfordítások alakulása:

- anyagköltség 380 eft
- igénybevett szolgáltatások 710 eft
- egyéb szolgáltatások 85 eft

Személyi jellegű ráfordítások nincsenek.

Az egyesület vagyoni helyzete stabil.

A egyesület munkavállalót nem alkalmaz.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel az egyesület nem rendelkezik, tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

Az Egyesület képviselője munkabért, juttatást, jutalmat, kölcsönt nem vett fel. Az alapítvány nevében garanciavállalás nem történt. Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Pécs, 2024.04.30.

képviselő