

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A
Polonia Nova Közhasznú Kulturális Egyesület
2021. évi Beszámolójához

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 kötelezettséget, 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.

1. A beszámolási forma:

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

Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel az egyéb szervezetek könyvvizetéséről szóló kormányrendelet 4-es és 5 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.

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 könyvvizelési sajátosságairól

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

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel!

A mérleg fordulónapja: **2021. december 31.**

A mérlegkészítés időpontja: **2022. február 28.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló nyelve: Magyar

Aláíró: Elnök

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság 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 honlapján is közzé teszi.

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.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

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

8. 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 átvételek 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 (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
- 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, MNB középárfolyamon 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 érték helyesbítést 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

A szervezetnek 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 adott évben:

A mérlegre vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján:	40%		273 eFt
Belföldi értékesítés- cél szerinti tevékenység nettó árbevétele			865 eFt
Támogatások			7 203 eFt
Anyagköltségek			
Igénybe vett szolgáltatások			6 921 eFt
Egyéb szolgáltatások			
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
Béreköltség			
Egyéb személyi jellegű kifizetések			
Bérfelrakások			
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása			
A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:			
A mérlegre vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján:	20%		136 eFt
Az eredménykimutatásra vonatkozóan a bevétel alapján:	10%		831 eFt
- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
Egyéb követelések			
Pénztár, csekk			
Bankszámla, betétek			678 eFt
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			
Egyéb kötelezettségek			153 eFt

- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

Belföldi értékesítés- cél szerinti tevékenység nettó árbevétele			865 eFt
Támogatások			7 203 eFt
Anyagköltségek			
Igénybe vett szolgáltatások			6 921 eFt
Egyéb szolgáltatások			
Eladott áruk beszerzési értéke			
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
Béreköltség			
Egyéb személyi jellegű kifizetések			
Bérfelrakások			
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			

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

Az statisztikai állományi létszám: 0 fő

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 Szervezetnél felügyelő bizottság nem 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 kapcsoló felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

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

Szervezetünk kapcsoló vállalkozásaival szembeni ügyleteinek a kapcsolat szerinti bemutatása:

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 szervezet gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Támogató		Támogatás azonosítója	Támogatás jellege		Támogatás beérkezése	Támogatási összeg	Felhasználás 2021. évben		
Fundacija Pomoc Polokom	lengyel civil szervezet	38/731/AKT/2021	vissza nem térítendő	működésre	2021.07.21	1 320 799 Ft	1 320 799 Ft	dologi kiadások	Székhely bérleti díjának, könyvelési szolgáltatásnak egy része, pályázathoz kapcsolódó adminisztrációs szolgáltatás
Fundacija Pomoc Polokom	lengyel civil szervezet	13/818/EDU/2021	vissza nem térítendő	programra	2021.07.30	348 109 Ft	348 109 Ft	dologi kiadások	A programhoz- lengyel vetélkedőhöz kapcsolódó kiadások: játékok, díjak, lengyel ételkészítés, grafikai munkák
Fundacija Pomoc Polokom	lengyel civil szervezet	24/646/EDU/2021	vissza nem térítendő	működésre	2021.12.27	678 078 Ft	678 078 Ft	dologi kiadások	Kommunikációs költségek, fordítás, tolmácsolás, könyvelés díjának egy része
Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.	költségvetési szervezet	NCIV-KP-2021-78	vissza nem térítendő	működésre	2021.04.07	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft	dologi kiadások	Az egyesület működésével kapcsolatos kiadások: székhely bérleti díjának, könyvelési szolgáltatásnak egy része, bankköltség, posta
Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.	költségvetési szervezet	NKUL-KP-1-2021-1022	vissza nem térítendő	programra	2021.06.09	600 000 Ft	600 000 Ft	dologi kiadások	Lengyel kultúra animáció: lengyel előadó repülőjegye, előadói díja, szállásköltség
Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.	költségvetési szervezet	NKUL-KP-1-2021-987	vissza nem térítendő	programra	2021.06.11	500 000 Ft	500 000 Ft	dologi kiadások	Lengyel szabad egyetem programjai- előadói díj, vendéglátás költsége
SZJA 1% 2021-ben kapott			vissza nem térítendő	programra és működésre	2021.09.21	105 515 Ft	105 515 Ft	dologi kiadások	Lengyel szabadegyetem és a kultúra animáció programja-előadói díjak
EMMI- Mai nemzetiségiekért díj					2021.02.09	500 000 Ft			Nincs felhasználási kötelezettség