Shen Dao Egyesület
Székhely: 8200 Veszprém, Egyetem utca 19. II/1.
Adószám: 19266040-1-19
Bírósági nyilvántartási szám: 19-02-0000366

2021. ÉVI

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Budapest, 2022. február 25.

_____
Szeghalmi Etelka
Elnök

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 3

1. Az egyesület bemutatása 3

2. A számviteli politika főbb vonásai 4

II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 9

1. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz 9

2. Kiegészítő adatok az eredménykimutatáshoz 13

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 13

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az egyesület *bemutatása*

A szervezet neve:	***Shen Dao Egyesület***
Székhelye:	***8200 Veszprém, Egyetem utca 19. II/1.***
Internetes honlap címe:	***shendaoegyesulrt.hu***
Az alapítás időpontja:	***1989***
Működési forma:	***Egyesület***

A Shen Dao Egyesület tagjai természetes személyek.

Az egyesület tevékenységi köre:

TEÁOR'08:	
9312	Sportegyesületi tevékenység

Egyéb információk:

Az egyesület könyvviteli nyilvántartásait, továbbá egyszerűsített éves beszámolóját a könyvviteli szolgáltatással megbízott BelliComp Bt. (1155 Budapest, Naspolya u. 11.), ezen belül Marschal Ágnes mérlegképes könyvelő (regisztrációs száma: 175027) készítette el.

2. A számviteli politika főbb vonásai

2.1. A beszámoló formája és a könyvvezetés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 6. § (2) bekezdésében és a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: rendelet) 7. § (6) bekezdésben foglalt előírások figyelembevételével szervezetünk egyszerűsített éves beszámolót készít, mely tartalmazza a mérleget, eredménykimutatást és az Szt. szerinti kiegészítő mellékletet.
Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.) 29. § (3) bekezdése alapján a civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.
Szervezetünk könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban, magyar nyelven készíti el.

A könyvvezetés módja kettős könyvvitel, vagyis a gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartás, amely az eszközökben

(aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

2.2 Önköltség számítás rendje

Az Szt. 14. § (6) bekezdése értelmében az önköltség számítási szabályzatkészítési kötelezettsége alól az egyesület mentesül.

2.3 Beszámoló készítés rendje

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint a mérlegfordulónapot követő 60. nap. A beszámoló a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza, a beszámolóval egyidejűleg közhasznúsági melléklet is készül.

2.4.A mérlegkészítés választott formája

Az egyszerűsített éves beszámoló keretében szervezetünk a rendelet 3. számú melléklete szerinti mérleget készít, melyet nem tagol tovább.

2.5.Az eredménykimutatás választott formája

Az egyszerűsített éves beszámoló keretében szervezetünk a rendelet 4. számú melléklete szerinti eredménykimutatást készít, melyet nem tagol tovább.

2.6.Amortizációs politika

a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása az egyesület üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.
Az 100.000 Ft alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.
A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg éves gyakorisággal.
A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke annyi évre kerül felosztásra, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják.

b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetésszerűen nem használható, csökkent értékű immateriális javak, tárgyi eszközök értéke után az egyesület terven felüli értékcsökkenést számol el.
Ha a terven felüli leírásnak az okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, és a tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, az elszámolt terven felüli leírást visszaírással csökkentjük.

2.7. Értékvesztés elszámolása

Befektetett pénzügyi eszközök, készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök és a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelés jellegű tételek értékének piaci érték alá történő csökkenése esetén az egyesület értékvesztést számol el.

2.8 Valós értéken történő értékelés

Valós értéken történő értékeléssel nem él egyesületünk.

2.9.Eszközök és források értékelési eljárása

Immateriális javak	Értékcsökkenési leírással - immateriális javakra adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett beszerzési, előállítási értéke.
Tárgyi eszközök	Értékcsökkenéssel - tárgyi eszközökre adott előlegnél az értékvesztéssel - csökkentett bekerülési értéken.
Befektetett pénzügyi eszközök	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken.
Készletek	Értékvesztéssel csökkentett FIFO módszerrel megállapított tényleges beszerzési áron, illetve előállítási költségen.
Követelések	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás követeléseknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Értékpapírok	Értékvesztéssel csökkentett, devizás részesedések és értékpapírok árfolyam-különbözetével módosított könyv szerinti értéken**.**
Pénzeszközök	Értékvesztéssel, valamint a hitelezési veszteséggel csökkentett összegben, devizás pénzeszközöknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Időbeli elhatárolások	Könyv szerinti értéken a devizás tételeknél az árfolyam-különbözettel módosítva.
Saját tőke	Könyv szerinti értéken.
Céltartalék	Könyv szerinti értéken.
Kötelezettségek	Könyv szerinti értéken, módosítva – devizás kötelezettségeknél - az árfolyam-különbözettel.

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott eljárások az előző üzleti évtől nem tértek el.

2.10. Jelentős, nem jelentős és lényeges értékek

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

Egyéb jelentős tétel a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az, amely az 1 millió forintot meghaladja.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Minden esetben lényeges információnak kell tekinteni azt a jelentős tételt, amely a mérleg, vagy az eredménykimutatás nagybetűvel jelölt tételét legalább 20%-kal megváltoztatja.

2.11. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételnek, költségeknek és ráfordításnak tekintünk minden olyan tételt, melynek egyedi értéke meghaladja a 10.000 E Ft-ot.

Kivételes előfordulású bevételnek tekintünk minden olyan tételt, melynek szerződés szerinti összege meghaladja az 1.000 E Ft-ot és az alábbi elszámolások közé sorolandó:

- Társaságba bevitt eszközök árfolyamnyeresége, ha létesítő okiratban meghatározott érték a több
- Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett kötelezettségekkel csökkentett kapott eszközök értékének különbözete (árfolyamnyeresége), ha a kapott eszközök értéke a több
- Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés könyv szerinti értékének és a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értékének különbözete (árfolyamnyeresége), ha az átvett eszközök értéke a több
- Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettségek összege
- Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci vagy jogszabály szerinti értéke
- Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke
- Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
- Elévült kötelezettségek (leírt) összege

Kivételes előfordulású ráfordításnak tekintünk minden olyan tételt, melynek szerződés szerinti összege meghaladja a 1.000 E Ft-ot és az alábbi elszámolások közé sorolandó:

- Társaságba bevitt eszközök árfolyamvesztesége, ha nyilvántartás szerinti érték a több
- Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett kötelezettségekkel csökkentett kapott eszközök értékének különbözete (árfolyamvesztesége), ha a kapott eszközök értéke a kevesebb
- Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés könyv szerinti értékének és a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értékének különbözete (árfolyamvesztesége), ha az átvett eszközök értéke a kevesebb
- Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- Elengedett követelések könyv szerinti értéke
- Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
- Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök

2.12. Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészlet, a devizaszámlára kerülő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéken kerülnek a könyvviteli nyilvántartásokba, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni. Az év végi értékelésük fordulónapi MNB árfolyammal történik. Deviza-valuta csökkenések elszámolása átlagáras eljárással valósul meg.

II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

a) A mérlegben nagybetűvel és római számmal jelölt sorok részletezése, amelyekben az Szt. 1. számú mellékletében arab számmal jelölt jelentős tétel szerepel (96. § 3a. bek.);

b) Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések nem voltak, ezért nincs a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásuk (88.§ 4. bek.);

c) Ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák nem voltak (88.§ 5.bek.);

d) Anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelések és kötelezettségek nem voltak (90.§ 2. bek.);

e) Nem voltak olyan kötelezettségeknek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, illetve amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak (90.§ 3. bek. a. pont);

f) Értékhelyesbítést, a piaci értéken történő értékelést nem alkalmazzuk (59.§ 1. bek.);

g) Valós értéken történő értékelést nem alkalmazzuk (59/A. § 3. bek.);

2. Kiegészítő adatok az eredménykimutatáshoz

a) Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések nem voltak, ezért nincs a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásuk (88.§ 4. bek.);

b) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem fordultak elő azon tételeken kívül, melyek az űrlapon támogatási programmal kapcsolatosan kerültek bemutatásra (88. § 4a. bek.).;

c) Ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák nem voltak (88. § 5. bek.).

III.
TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

a) Saját üzletrészek visszavásárlása nem értelmezhető (90.§ 7. bek);

b) Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 0 fő volt (91.§ a. pont);

c) Az egyesületnél nem volt előleg és kölcsön folyósítva a vezető tisztségviselőknek, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak, így nem fordult elő nevükben vállalt garancia, kamat, lényeges egyéb feltétel (89.§ 4. bek. b. pont);

d) A kapcsolt felekkel nem voltak olyan lebonyolított ügyletek, amelyek lényegesek lettek volna és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak volna meg (89.§ 6. bek.).