**ECNL Európai Nonprofit Jogi Központ**

**Szolgáltató Nonprofit**

**Korlátolt Felelősségű Társaság**

**K I E G É S Z Í T Ő M E L L É K L E T**

2014.

Budapest, 2015. május 8.

 szervezet vezetője (képviselője)

P.H.

# I. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

**A Társaság megnevezése:** ECNL Európai Nonprofit Jogi Központ Szolgáltató NonprofitKorlátolt Felelősségű Társaság

**A Társaság székhelye**: 1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 17. 1. em.

**A Társaság fő tevékenységi köre**: 7220 Társadalomtudományi, humán, kutatás, fejlesztés

**Cégjegyzékszám:** 01-09-921425

**Adószám:** 21580583-2-41

**Statisztikai számjel**: 21580583-7220-572-01

**Tevékenység kezdete**: 2009. augusztus 31.

**Képviseletre jogosult személy**: Márkus Ágnes Eszter – lakcím: 1064 Budapest, Rózsa u. 48.

**Egyéb cégjogi változások:** A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság a Társaságot 2009. augusztus 31-el átalakulás folytán jegyezte be, az ECNL Európai Nonprofit Jogi Központ Szolgáltató Közhasznú Társaság jogutódjaként.

A Társaságközhasznúsági fokozatot 2003. június 19. szerezte meg.

A Társaság ügyvezetője 2014. december 17-től Márkus Ágnes Eszter.

**A Társaság törzstőkéje**: 3.000.000 Ft

**Tulajdonosi szerkezet**: International Center of Not-for-Profit Law. INC

 US-20036 Washington DC, 16th street 1126.

**A Társaság könyvvezetését végzi:** Optiprofit Kft

Berényiné Bosch Cecília regisztrált mérlegképes könyvelő

 PM nyilvántartási szám: 121572

**Társaság könyvvizsgálója**: Penner-Audit Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság Cégj:14-09-302052

Kamarai nyilvántartási szám: 000645. A Társaság nevében eljáró bejegyzett könyvvizsgáló Jónásné Penner Ágnes MKVK tagsági száma: 001448.

**Tevékenység bemutatása:** Az emberi jogoknak, beleértve az egyesülési és gyülekezési szabadságot, a civil társadalom fejlődésének és a társadalmi részvételnek a támogatása nemzeti szinten illetve a nemzetközi fejlesztési együttműködés terén

# A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJA

A Társaság a számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C törvény alapelveit követve állította összeg.

**Üzleti év:** megegyezik a naptári évvel.

**Könyvvezetés:** kettős.

**Beszámoló formája:** Egyszerűsített éves beszámoló.

**Beszámoló részei:**

**Mérleg:** „A”típusú mérleg.

**Erdménykimutatás:** Összköltségeljárású eredménykimutatás „A” változata,

**Kiegészítő melléklet**

**Közhasznúsági melléklet**

**Könyvviteli zárlat időpontja,** **a mérlegfordulónap:** december 31.

**Mérlegkészítés időpontja 2014-re vonatkozóan:** 2015. március 31.

**Letétbehelyezés és közzététel határideje:** az üzleti évet követő év május 31.

**Költségelszámolás választott módja:** csak költségnemenkénti elszámolás, a Társaság 6-7. számlaosztályt nem alkalmaz

### Eszköz-forrás értékelés

A Társaság eszközeit és forrásait a 2000. évi C. tv. szerint minősíti és értékeli, a befektetett eszközöket , a forgóeszközöket bekerülési értéken értékeli.

### Amortizáció

Az értékcsökkenési leírás elszámolása az üzembe helyezés napjával kezdődik, számítása napokra, könyvelése évente történik. A Társaság a bruttó értékre vetített lineáris módszert alkalmazza.

A befektetett eszközök leírása a hatályos Adótörvény szerint történik.

A felújítás a bruttó értéket növelő ráfordítás, mely az értékcsökkenési leírás alapját módosítja.

A leírási kulcsok meghatározása egyedileg történik minden egyes eszközre:

immateriális javak 20 % éves kulcs

számítástechnikai eszközök 50 % éves kulcs

ügyvitel-technikai eszközök 50 % éves kulcs

egyéb gépek, berendezések 14,5 % éves kulcs

járművek 20 % éves kulcs

Az 100 E Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét a Társaság a használatbavétel évében egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

A 200 E Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét a Társaság két év alatt számolja el értékcsökkenési leírásként.

A Társaság selejtezést a rendeltetésszerűen nem használható, illetve a teljesen használhatatlan eszközök tekintetében számol el év közben. 2014-ben leselejtezett eszközök könyv szerinti értéke nulla forint volt.

### Követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Időbeli elhatárolások

A vállalkozás a számviteli törvény kötelező előírásainak megfelelően alkalmazza az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat, többek között ezzel is biztosítva, hogy a beszámoló a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet mutasson.

Céltartalék képzése

A vállalkozás céltartalékot képez becsült összegben a várható biztos kötelezettségekre, kiemelten a környezetvédelmi kötelezettségekre, végkielégítés költségeire, függő kötelezettségekre, kezességvállalásokra, peres ügyekre, várható biztos adóhatósági megállapításokra.

Ellenőrzés

Ellenőrzés a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak – a gazdálkodó, illetve az adóhatóság általi – utólagos ellenőrzése az önellenőrzés, illetve az adóhatósági ellenőrzés keretében.

**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 meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a 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.

# III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ, MÉRLEGHEZ, KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**

**Aktivált immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**

**Adatok e Ft-ban**

****

****

****

**Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet kimutatása**

****

**Mérlegen kívüli tételek** december 31-n nem voltak a Társaságnak.

**Mutatószámok**

**Vagyoni helyzet elemzése**

****

Forgóeszközök aránya

A mutató arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között mekkora arányt képviselnek a

rövid távon befektetett eszközök.

Tőkeerősség

Azt mutatja meg, hogy az összes forráson belül mekkora részt képvisel a saját tőke. A mutató értéke kedvezőnek minősíthető, ha folyamatosan nő, ugyanis minden vállalkozásnak van kötelezettsége, így 100% nehezen elképzelhető.

Saját tőke növekedésének mértéke

A saját tőke változása a tárgyévben 0 Ft, mert minden működési költséget támogatásból finanszíroztak.

Befektetett eszközök aránya

A mutató azt mutatja meg, hogy az összes eszközön belül mekkora arányt képviselnek a befektetett eszközök.

Kötelezettségek aránya

A mutató a kötelezettségek részarányát mutatja meg az összes forráson belül.

**Pénzügyi helyzet elemzése**

****

A Társaság pénzügyi helyzete kiegyensúlyozott, kötelezettségeit az év folyamán rendszeresen határidőben teljesítette.

**Jövedelmi helyzet elemzése**





**Személyi jellegű ráfordítások aránya**

****

**A Társaság saját tőkéjének alakulása**



# IV. FOGLALKOZTATOTTAKKAL KAPCSOLATOS ADATOK

A Társaságnál foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 2014. december31-én: 4,8 fő.

 **Előző év Tárgy év Változás E Ft %**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Személyi jellegű ráfordítások** |  **32 491**  |  **41 846**  |  **9 355**  | 128,79% |
| Bérköltség |  24 689  |  30 999  |  6 310  | 125,56% |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések |  846  |  1 976  |  1 130  | 233,45% |
| Bérjárulékok |  6 956  |  8 871  |  1 915  | 127,53% |

**V. TÁRSASÁGI ADÓ SZÁMÍTÁS**

**Társasági adó számítás**

|  |  |
| --- | --- |
| **Társasági adó** |  |
| **Adózás előtti eredmény** | **0** |
| **Növelő tételek:** |  |
|  Számviteli écs | 339 000 |
| **Növelő tételek összesen:** | **339 000** |
| **Csökkentő tételek:** |  |
|  Adó törvény szer. Écs - | -339 000 |
| **Csökkentő tételek összesen:** | **-339 000** |
| **Módosított adóalap** | **0** |

A Társaságnak 2014. évre vonatkozóan társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

**VI. KÖZHASZNÚ TÁMOGATÁSOK BEMUTATÁSA**

**Kimutatás a közhasznú tevékenység megvalósítására kapott vissza nem térítendő támogatásokról**



A Társaság visszatérítendő támogatást 2014. év folyamán nem kapott.

1. **KIEGÉSZÍTÉSEK**
* A Társaságnak részesedése, befolyása más vállalkozásnál nincs.
* A Társaságnak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amely a mérlegben nem szerepel.
* A Társaság vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai tevékenységükért az üzleti év során külön juttatásban nem részesültek, részükre kölcsön, előleg folyósítás nem történt.
* Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei nincsenek a Társaságnak
* A Társaságnál nincsenek veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok, környezetvédelmi kötelezettségei nincsenek a Társaságnak