

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

BL Nonprofit Kft

2023 . évi Egyszerűsített éves 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 kötelezettsége, 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, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

A Számviteli politika rendelkezéseiben a tárgyév során nem változott. A választott értékelési módok és eljárások a számviteli törvényen alapulnak, amelyekben a számviteli politika tartalmában nem változtatott. A Számviteli alapelvektől való eltérés nem került alkalmazásra.

1. A beszámolási forma:

- A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.
- **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült.
- Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja: **2023. december 31.**
- A mérlegkészítés időpontja: **2024. február 28.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámoló nyelve: Magyar
- Aláíró: dr. Kereki Gergő 1093 Budapest, Lónyay utca 28. 5. ajtó
- Készítette: Dr. Tasnádi Márta Éva MKVK 005030

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 Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

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 elv; a költség-haszon összevetésének elve.

A vállalkozás folytatása elvének az érvényesülése:

A Társaság felmérte és értékelt a Társaság pénzügyi és vagyoni helyzetét, valamint jövőbeni működőképességét, figyelembe véve az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja és az egyszerűsített éves beszámoló aláírásának időpontja között meghozott, vonatkozó jogszabályokat is.

A Társaság felmérte és értékelt az orosz-ukrán háborúnak a Társaság pénzügyi és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére gyakorolt lehetséges hatását, figyelembe véve az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja és az éves beszámoló aláírásának időpontja között meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is.

Kijelentjük, hogy a fentiekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság 2023. évi pénzügyi és jövedelmi helyzetére, amelyek lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét.

7. Előző évek módosítása:

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a beszámoló tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

8. Összehasonlíthatóság biztosítása

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

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díj kizárólag könyvvizsgálat jogcímén merült fel.

Könyvvizsgáló neve	Litvai Enikő Katalin
Kamarai regisztrációs száma:	006506
Könyvvizsgáló társaság neve:	A-GENI Könyvvizsgáló és Tanácsadó Iroda Kft.
Könyvvizsgáló társaság címe:	1085 Budapest, Üllői út 16/B
Könyvvizsgáló társaság kamarai száma:	002246

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 átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatéként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett értékcsökkenési leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsot alkalmazva, lineáris módszerrel;
- a Társaság a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben számolja el.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
- 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 átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama 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 értékhelyesbítést nem számoltunk el. A saját termelésű készleteket önköltségi áron értékeltük. Amennyiben az önköltségi ár meghaladta a mérlegkészítéskor ismert, várható eladási árat, akkor a különbözetre értékvesztést 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 Társaság nem rendelkezik saját részvénnyel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel.

2. Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak 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 egyes gazdasági események szintjén a tárgyévben nem voltak.

4.	<u>A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása</u>			
	A Számviteli politika alapján jelentős összegnek minősül:			
	A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20%			132.633 eFt
	- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:			
	Aktív időbeli elhatárolások			504 101 eFt
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			624 831 eFt
	ebből támogatási előleg			558 000 eFt
	- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:			
	Egyéb bevételek			508 489 eFt
	Anyagjellegű ráfordítások			194 839 eFt
	Személyi jellegű ráfordítások			303 904 eFt
5.	<u>Támogatások elszámolása</u>			
		Támogatás1 (13/2023)	Támogatás2 (6/2023)	Támogatás3 (46/2023)
	Támogatás forrása	Alapítótól kapott támogatás	Alapítótól kapott támogatás	Központi költségvetés
	Támogatási összeg	490 000 eFt	40 000 eFt	15 000 eFt
	Mérlegfordulónapig elszámolt összeg	488 611 eFt	3 000 eFt	0 eFt
	Halasztott bevételek	0 eFt	0 eFt	0 eFt
		Támogatás4 (201101/02901)	Támogatás5 (5044/4/2022)	Támogatás5 (2023/157)
	Támogatás forrása	Központi költségvetés	Központi költségvetés	Központi költségvetés
	Támogatási összeg	8 000 eFt	12 000 eFt	1 000 eFt
	Mérlegfordulónapig elszámolt összeg	8 000 eFt	12 000 eFt	0 eFt
	Halasztott bevételek	0 eFt	0 eFt	0 eFt

IV. **Tájékoztató adatok**

- A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása**
A statisztikai állományi létszám munkaidő-arányosan: 20,7 fő 280 848 eFt
- 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 illetve garanciavállalás nem volt.
- A Társaságnál igazgatóság nem működik.
- A Társaságnál felügyelő bizottság nem működik.
- A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**
A Társaságnak van kapcsolt vállalkozása. Az Alapítót kivéve a tárgyévben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylet, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg. Az Alapítóval bonyolított ügyletek a jelen kiegészítő melléklet III./5. pontjában kerülnek bemutatásra.
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók**
A Társaságnak az Alapítót kivéve a tárgyévben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított, a Számviteli Törvényben nevesített követelése és kötelezettsége, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg. Az Alapítóval bonyolított ügyletek a jelen kiegészítő melléklet III./5. pontjában kerülnek bemutatásra.
- A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről**
A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, de a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Budapest, 2024. május 12.

Képviselőre jogosult személy aláírása