

Egyesült Nukleáris Ipari Dolgozók Szakszervezete

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

2023.12.31 fordulónappal készített

egyszerűsített éves beszámolóhoz

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, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma

Az a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját, amely:

- 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 összköltség eljárással készült.

Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges. Szervezetünk vállalkozási tevékenységet nem folytat, ezért eredménykimutatását alap- és vállalkozási tevékenységre vonatkoztatva külön-külön nem, csak összevont összeggel készíti el.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2023.12.31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024.02.15.

A szakszervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

3. A beszámoló készítése, aláírása

A beszámoló nyelve: magyar

Aláíró: Hatvani Jácint

4. A könyvvezetés módja

A Szakszervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés 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 elektronikus úton teljesíti.

A szakszervezet honlapján érhető el.

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

Az Egyesült Nukleáris Ipari Dolgozók Szakszervezete (továbbiakban: ENSZ) 2023.05.12. napján került bejegyzésre, a jogelőd Műszakos Dolgozók Érdekvédelmi Szervezete Paksi Atomerőmű és a jogelőd Paksi Atomerőmű Dolgozóinak Szakszervezete egyesülésével jött létre.

A beszámoló mérlegadataiban az előző év adatai az összeolvadás napján kimutatott jogutód Egyesült Nukleáris Ipari Dolgozók Szakszervezete vagyonértéke szerepel.

Önellenőrzés az előző üzleti év(ek) beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t nem állapított meg.

8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A jogszabály alapján könyvvizgálatra nem kötelezett.

9. 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 könyvvezetési sajátosságairól

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

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások
- saját előállításakor a közvetlen költségek

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben

c) Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolása és visszairása:

Terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést 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. Követelésekre egyedi minősítés alapján (a megtérülésre vonatkozó információk figyelembevételével) számolunk el értékvesztést.

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 csökkenését 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 árfolyamon történik

e) Készletek bemutatása

A évközben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készletek a forduló napi leltár értéken szerepelnek a mérlegben.

f) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értéken történő értékelés

A Szakszervezet nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést a pénzügyi eszközökre.

III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Szakszervezet vagyonának bemutatása

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró		
							Tervszerinti	Terven felüli	Kisértékű					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0	0							0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0							0	0
Vagyoni értékű jogok	0				0	0							0	0
Szellemi termék	0				0								0	0
Üzleti vagy cégérték	0				0	0							0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0							0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0				0	0							0	0
Kisértékű immateriális javak	0				0	0							0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0	0	0						0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0	0	0						0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0				0	0	0						0	0
Tenyészállatok	0				0	0	0						0	0
Beruházások, felújítások	17 777	0	0	0	17 777	0	0						0	17 777
Beruházásokra adott előlegek	0				0	0	0						0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0	0						0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0				0	0	0						0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	17 777	0	0	0	17 777	0	0	0	0	0	0	0	0	17 777
Mindösszesen:	17 777	0	0	0	17 777	0	0	0	0	0	0	0	0	17 777

2. Információk a kötelezettségekről

Az ENSZ-nek nincs olyan kötelezettsége, amely 5 éven túli futamidejű, illetve amely zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások a következők:

- tagdíj bevételek 101.873 e Ft
- személyi jellegű ráfordítások 42.011 e Ft

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősülő tételek meghatározása:

Mérlegben: a mérlegfőösszeg 20 %-a
 Eredménykimutatásban: az (ár)bevétel 20 %-a

A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

ezer Ft	
Megnevezés	Érték
Forgatási célú értékpapírok (befektetési jegyek)	293 961

Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

ezer Ft	
Megnevezés	Érték
Egyéb bevételek (tagdíj)	102.855
Személyi jellegű ráfordítások	42 011
Egyéb ráfordítások (segélyek, támogatások)	41 011

Az ENSZ alaptevékenysége a tagjainak érdekképviselését látja el, részt vesz a bérmegállapodások és a Kollektív Szerződések megkötésében, valamint ezek módosításában, szociális segínyt nyújt a rászoruló tagjainak, valamint a tagok családtagjainak.

Egyéb bevételek bemutatása (e Ft-ban)

	2023. év
Központi költségvetés	0
NAV 1%	0
Önkormányzatok	0
Paks Város Önkormányzata	0
Magánszemélyek	101 874
Vállalkozások	0

IV. Tájékoztató adatok

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

A statisztikai állományi létszám 2023. évben: 5 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.

Részükre 2023. évben tiszteletdíj 19 190 E Ft értékben került kifizetésre.

A Szakszervezet működését az elnök, társelnök, két elnökhelyettes és érdekképviselési előadó munkája biztosítja.

A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló és közhasznúsági melléklet adatai alapján a ENSZ a közhasznú minősítés erőforrás ellátottsági mutatói közül 3, a társadalmi támogatottság mutatói közül 1 feltételnek felelt meg.

3. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni ügyletek

A Szakszervezetnek nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

5. 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 gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

6. Mérleg fordulónap utáni események

Mérlegfordulónap utáni jelentős esemény nem történt.

Paks, 2024. április 11.



Hatvani Jácint
elnök