

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az Alapítvány alapadatai

Az alapítvány nyilvántartási száma: 13-01-0003885
Az alapítvány megnevezése: Pilisjászfalu Somvirág Óvoda Gyermekéiért Alapítvány
Az alapítvány székhelye: 2080 Pilisjászfalu Kápolna utca 1
Az alapítvány képviselőjének neve: Királyfi Krisztina
Az alapítvány képviselőjének címe: 2080 Pilisjászfalu Kápolna utca 1
Az alapítvány adószáma: 18192212-1-13
Az Alapítvány célja: Minden olyan kezdeményezés támogatása, amely a Pilisjászfalui Somvirág Óvodába járó gyermekek személyiség fejlődését, fejlesztését, képességeik, készségeik kibontakozását, a gyermek életrevaló nevelését elősegítik. Az óvodába járó gyermeke számára élmény gazdag, tevékeny -gazdag és egészségesebb környezet biztosítása. A Pilisjászfalui Somvirág Óvoda mindenkor pedagógiai programjával összefüggő, a gyermekek nevelésének feltételeit javító segítő eszközök beszerzése, megteremtése.

Az alapítvány cél szerinti besorolása

Az alapítvány közhasznúsági fokozata: KÖZHASZNÚ
Közhasznúság dátuma: 2019.10.07
Közhasznú tevékenység: Nevelés, oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, kulturális tevékenység
Jogerős bíróság határozat száma: 1400 Pk.60206/2017
Jogerős bíróság határozat kelte: 2017.09.14

Általános jellegű kiegészítések

Számviteli politika

A Pilisjászfalu Somvirág Óvoda Gyermekéiért Alapítvány (a továbbiakban Alapítvány) számviteli politikáját:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet alapján
- az alapítványok gazdálkodási tevékenységéről szóló 350/2011 (XII.30) Kormányrendelet
- a közhasznú szervezetekről szóló 2011.CLXXV törvény
- a Magyar Köztársaság Polgári Törvénykönyvéről szóló, 2013. évi V törvény szerint határozta meg.

A számviteli politika általános előírásai:

- könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel
- A könyvvezetést úgy kell kialakítani, hogy az Alapítvány vállalkozási tevékenység bevételei és ráfordításai (költségei), a közhasznú tevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől) elkülönüljenek annak érdekében, hogy megbízhatóan kimutatható legyen a vállalkozás tárgyévi eredménye.
- a beszámoló formája: Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló
 - a beszámoló forduló napja: 2023. december 31.
 - a mérleg készítés időpontja: az üzleti év mérlegforduló napját követő év január 31. napja

Az Alapítvány beszámolóinak közzétételét, nyilvánosságra hozatalát –székhelyén történő betekinthezőséggel biztosítja.

Az Alapítványnál a 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet alapján nem kötelező a könyvvizsgálat.

Letétbe helyezés és közzététel

Az Alapítvány köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét, a könyvvizsgálói jelentéssel együtt, az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni. E letétbe helyezési és közzétételi kötelezettséget a bírósági eljárási törvény 39.-

40. §-a szerint kell teljesíteni, azaz a beszámolót az Országos Bírósági Hivatal részére elektronikus úton kell megküldeni.

Az Alapítvány szervezet saját honlappal rendelkezik, ezért a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is. A saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell.

A 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.

Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó fedezetet más módon nem biztosította. A céltartalék képzése során, a mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Költségek és ráfordítások megosztása

Az Alapítvány a költségek és ráfordításokat hozzárendeli a közhasznú és vállalkozási tevékenységéhez, ha az egyértelműen azokhoz rendelhető, illetve, ha egyértelműen nem határozható meg, hogy valamely költség és ráfordítás mely tevékenységével kapcsolatos, akkor a költségek és ráfordítások megosztása a bevételek arányában történik.

A számviteli politikában, tárgyévben lényeges változás nem történt.

Az Alapítvány egyszerűsített éves beszámolójában az adatok ezer forintban vannak kimutatva.

Értékelési eljárások

A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

- A valutát, a devizát a MNB által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán kell forintra átszámítani.
- Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközöknek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözet:

- a) amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell elszámolni.

Az eszközök értékelése

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal.

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet terven felüli értékcsökkenésként, vagy értékvesztésként kell elszámolni.

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Az eszközök értékcsökkenése

Az évenként elszámolandó értékcsökkenését az egyedi eszköz várható hasznos élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. A leírás lineáris módon történik.

Értékcsökkenés mértéke:

- Vagyoni értékű jogok	12,5%
- Bérelt ingatlanon végzett beruházás	6%
- Egyéb berendezések	14,5%
- Számítástechnikai eszközök	33%
- Kis értékű eszközök (200e Ft alatt)	100%

Az Alapítvány nem él az érték helyesbítés lehetőségével.

Könyveléshez, könyvvizsgálathoz kapcsolódó információk

A társaság könyvelését kötelező mérlegképes könyvelővel könyveltetni.

Könyvelő neve: Maglódi Györgyné

Könyvelő nyilvántartási száma: 113695

Vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás

adatok eFt

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás
1. A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2-5 sorok)	355	279	-76
2. I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-	-	-
3. II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	355	279	-76
4. III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	-
5. IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	-	-	-
6. B. FORGÓESZKÖZÖK (7.-10. sorok)	776	877	101
7. I. KÉSZLETEK	-	-	-
8. II. KÖVETELÉSEK	-	-	-
9. III. ÉRTÉKPAPIR	-	-	-
10. IV. PÉNZESZKÖZÖK	776	877	101
11. C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	-	-
12. ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 131	1 156	25
13. D. SAJÁT TŐKE (14-17. sorok)	686	614	-72
14. I. INDULÓ TŐKE	100	100	-
15. II. TŐKEVÁLTOZÁS	509	586	77
16. III. LEKÖTÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
17. IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-	-
18. V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	77	-72	-149
19. VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	-	-	-
20. E. CÉLTARTALÉK	-	-	-
21. F. KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
22. I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
23. II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
24. III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
25. G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	445	542	97
26. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 131	1 156	25
Közhasznú tevékenység árbevétele	624	745	121
Vállalkozási tevékenység árbevétele	-	-	-
Bevétel összesen	624	745	121
Tárgyévi eredmény	77	-72	-149

Befektetett eszközök fedezete	193,24%	220,07%	94,74%
Befektetett eszközök az összes eszközön belüli aránya	31,39%	24,13%	-304,00%
Forgó eszközök aránya az eszközökön belül	68,61%	75,87%	404,00%
Saját tőke és az össze forrás aránya	60,65%	53,11%	-288,00%

Megnevezés		Alaptevékenység		
		előző év	tárgy év	változás
A	Össze árbevétel	624	745	121
B	Össze költség, ráfordítás	547	817	270
C	Adózás előtti eredmény	77	-72	-149
I	Adó fizetési kötelezettség	0	0	0
D	Adózott eredmény	77	-72	-149
II	Átcsoportosítás	0	0	0
E	Tőkeváltozás	77	-72	-149

Megnevezés		Vállalkozási tevékenység		
		előző év	tárgy év	változás
A	Össze árbevétel	0	0	0
B	Össze költség, ráfordítás	0	0	0
C	Adózás előtti eredmény	0	0	0
I	Adó fizetési kötelezettség	0	0	0
D	Adózott eredmény	0	0	0
II	Átcsoportosítás	0	0	0
E	Tőkeváltozás			0

Megnevezés		Összesen		
		előző év	tárgy év	változás
A	Össze árbevétel	624	745	121
B	Össze költség, ráfordítás	547	817	270
C	Adózás előtti eredmény	77	-72	-149
I	Adó fizetési kötelezettség	0	0	0
D	Adózott eredmény	77	-72	-149
II	Átcsoportosítás	0	0	0
E	Tőkeváltozás	77	-72	-149

Az Alapítványnak vállalkozási tevékenységéből 0 Ft nyeresége keletkezett a tárgyévben. 2023. évben adómentes a vállalkozási tevékenység (2011. évi CLXXV. törvény 196. § j törvénymódosítás alapján a 2012-es évtől a taó. tv. 9 § (7) bekezdése alapján), ha az Alapítvány vállalkozási tevékenységéből származó bevétele az összes bevétel 15%-át nem haladja meg. Mivel az Alapítvány tárgyévben ezt az értékhatárt nem lépte túl, társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Kapott Támogatások

Megnevezés	előző év	tárgy év	változás
SZJA 1%	515	516	1
Önkormányzattól kapott támogatás	-	200	200
Adomány	109	28	- 81
Összesen	624	744	120

Megnevezés	előző év	tárgy év	változás
SZJA 1%			
Jóváírt	550	613	63
Előző évi elhatárolás	410	445	35
Felhasznált	515	516	1
Elhatárolt	445	542	97