

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: Kovácsné Albert Andrea
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 mindenkori 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: 2025. 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 pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló 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 pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

- 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 visszaírását 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 értékhelyesbítés 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)	203	153	-50
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-	-	-
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	203	153	-50
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	-
5.	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	-	-	-
6.	B. FORGÓESZKÖZÖK (7.-10. sorok)	1 284	1 558	274
7.	I. KÉSZLETEK	-	-	-
8.	II. KÖVETELÉSEK	-	-	-
9.	III. ÉRTÉKPAPÍR	-	-	-
10.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 284	1 558	274
11.	C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-	-	-
12.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 487	1 711	224
13.	D. SAJÁT TŐKE (14-17. sorok)	699	1 028	329
14.	I. INDULÓ TŐKE	100	100	-
15.	II. TŐKEVÁLTOZÁS	514	599	85
16.	III. LEKÖTÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
17.	IV. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-	-
18.	V. TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL	85	329	244
19.	VI. TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL	-	-	-
20.	E. CÉLTARTALÉK	-	-	-
21.	F. KÖTELEZETTSÉGEK	48	30	-18
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	48	30	-18
25.	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	740	653	-87
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 487	1 711	224
	Közhasznú tevékenység árbevétele	718	1 553	835
	Vállalkozási tevékenység árbevétele	-	-	-
	Bevétel összesen	718	1 553	835
	Tárgyévi eredmény	85	329	244

Befektetett eszközök fedezete	344,33%	671,90%	-658,00%
Befektetett eszközök az összes eszközön belüli aránya	13,65%	8,94%	-22,32%
Forgó eszközök aránya az eszközökön belül	86,35%	91,06%	122,32%
Saját tőke és az össze forrás aránya	47,01%	60,08%	146,88%

Befektetett eszközök
adatok eFt

Megnevezés	Bruttó				Amortizáció				Nettó	
	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Záró
Immateriális javak	220	-	-	220	214	6	-	220	6	-
Tárgyi eszközök	733	383	-	1 116	536	427	-	963	197	153
Összesen	953	383	-	1 336	750	433	-	1 183	203	153

Eredmény kimutatás adatok eFt

Megnevezés		Alaptevékenység		
		előző év	tárgy év	változás
A	Össze árbevétel	718	1 553	835
B	Össze költség, ráfordítás	633	1 224	591
C	Adózás előtti eredmény	85	329	244
I	Adó fizetési kötelezettség	0	0	0
D	Adózott eredmény	85	329	244
II	Átcsoportosítás	0	0	0
E	Tőkeváltozás	85	329	244

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	0	0

Megnevezés		Összesen		
		előző év	tárgy év	változás
A	Össze árbevétel	718	1 553	835
B	Össze költség, ráfordítás	633	1 224	591
C	Adózás előtti eredmény	85	329	244
I	Adó fizetési kötelezettség	0	0	0
D	Adózott eredmény	85	329	244
II	Átcsoportosítás	0	0	0
E	Tőkeváltozás	85	329	244

Az Alapítványnak vállalkozási tevékenységéből 0 Ft nyeresége keletkezett a tárgyévben. 2025. 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

adatok eFt

Megnevezés	előző év	tárgy év	változás
SZJA 1%	562	937	375
Önkormányzattól kapott támogatás		200	200
Adomány	156	416	260
Összesen	718	1.553	835

Megnevezés	előző év	tárgy év	változás
SZJA 1%			
Jóváírt	760	850	90
Előző évi elhatárolás	542	643	198
Felhasznált	562	937	375
Elhatárolt	740	556	-87

Célszerinti tevékenység

adatok eFt

Megnevezés	előző év	tárgy év	változás
Pilisjászfalu Somvirág Óvoda gyermekeinek támogatása	521	1.084	563

Saját tőke	előző év	tárgy év	Változás
Induló tőke	100	100	0
Tőkeváltozások	514	599	85
Eredményváltozás	85	329	244
Záró saját tőke	579	581	2

1. Alapítványi működés és célkitűzés

A **Pilisjászfalu Somvirág Óvoda Gyermekeiért Alapítvány** közhasznú szervezetként működik, célja az óvodába járó gyermekek személyiségfejlesztésének, képesség- és készségbővítésének támogatása, valamint a nevelési körülmények javítása. Az alapítvány működése összhangban áll a közhasznú szervezetekre vonatkozó jogszabályokkal, és számviteli politikáját a vonatkozó törvények és kormányrendeletek alapján alakította ki.

2. Eszköz- és forrásstruktúra

- **Befektetett eszközök:** A tárgyévi záró befektetett eszközök értéke 153 eFt, ami 50 eFt csökkenést jelent az előző évhez képest. Az összes eszközön belüli arányuk 8,94%-ra csökkent, jelezve, hogy az alapítvány eszközstruktúrájában a forgóeszközök aránya nőtt.
- **Forgóeszközök:** Jelentős növekedés látható, 1.284 eFt-ról 1.558 eFt-ra emelkedett (+274 eFt), ami a készpénzállomány növekedését tükrözi. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 91%-ra nőtt.
- **Saját tőke:** A saját tőke záró értéke 1.028 eFt, amely 329 eFt növekedést jelent, elsősorban a tárgyévi eredmény következtében. Ez a stabilitás és a pénzügyi egészség erős jelzője.

3. Eredménykimutatás

- Az alapítvány **közhasznú tevékenység árbevétele** 1.553 eFt-ra nőtt az előző évi 718 eFt-ról (+835 eFt), ami jelentős aktivitásbővülést mutat.
- Az összes ráfordítás 1.224 eFt-ra nőtt (előző év: 633 eFt), ami a tevékenység bővülésével és az óvodai támogatások növekedésével magyarázható.
- A **tárgyévi adózott eredmény** 329 eFt lett, szemben az előző évi 85 eFt-tal. Ez 244 eFt javulást jelent, ami kiemelkedően pozitív eredmény az alapítvány számára.
- Az alapítvány vállalkozási tevékenysége nem realizált bevételt, de a jogszabályi keretek szerint mentes az adófizetés alól.

4. Támogatások és bevételek összetétele

- **SZJA 1% felajánlások:** 937 eFt, jelentős növekedés az előző évi 562 eFt-hoz képest.
- **Önkormányzati támogatás:** 200 eFt, változatlan.
- **Adományok:** 416 eFt, előző évhez képest 260 eFt növekedés.
- Összességében a bevételek 1.553 eFt-ra nőttek, ami teljes mértékben a közhasznú tevékenységet szolgálja.

5. Célszerű tevékenység

- Az alapítvány fő céltevékenységére, a **Pilisjászfalu Somvirág Óvoda gyermekeinek támogatására** fordított összeg 1.084 eFt lett, ami az előző évhez képest 563 eFt növekedést jelent. Ez az alapítvány fő küldetésének erős megerősítését jelzi.

6. Pénzügyi arányok és stabilitás

- A **befektetett eszközök fedezete** jelentősen nőtt 344%-ról 672%-ra, ami a befektetett eszközök alacsony szintjét és a saját tőke relatív erősségét jelzi.
 - A **saját tőke aránya az összes forráson belül** 60%-ra nőtt, ami javuló pénzügyi stabilitást és önálló finanszírozási képességet mutat.
 - A **forgóeszközök aránya** 91%-ra emelkedett, ami magas likviditást és készpénzpozíciót jelent, biztosítva az operatív működés rugalmasságát.
-

7. Összegzés

A 2025. évi pénzügyi teljesítmény alapján az alapítvány:

- jelentős bevétel- és támogatásnövekedést ért el,
- az óvodai gyermekek támogatására fordított kiadásai is lényegesen emelkedtek,
- a tárgyévi eredmény pozitív, a saját tőke erősödött,
- likviditása magas, és a pénzügyi stabilitás biztosított.

Össességében az alapítvány 2025-ben sikeresen növelte tevékenységét, eredményes és stabil gazdálkodást folytatott, miközben a közhasznú célokat eredményesen támogatta.