

CSANÁD ÓVODAI ALAPÍTVÁNY
2030 Érd, Csanád utca 7.

Adószám: 18708789-1-13
KSH-szám: 18708789-9499-569-13

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Érd, 2022.05.12.

Készült a FORINT-Soft Kft.
Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

Általános rész

A CSANÁD ÓVODAI ALAPÍTVÁNY tevékenységét 2005. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: 9499 M.N.S. Egyéb közösségi, Társadalmi Tevékenység

A vállalkozás egyéb alapítványként működik, státusza közhasznú. Fő feladata a Csanád Ovi működtetése.

Székhelye: 2030 Érd, Csanád utca 7.

Az Alapítványt 3 főből álló kuratórium működteti.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A regisztrált mérlegképes könyvelő: Vezér Erika EV regisztrációs száma: 131974

A mérlegkészítés pénzneme eFt.

A mérlegkészítés időpontja 2022.02.28.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

Az Alapítvány számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy az Alapítvány beszámolója reálisan mutassa az Alapítvány jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	negyedévente
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetelek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetelek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

Az Alapítvány beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A"

változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenés tervezésekor az Alapítvány az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott. Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Ha az Alapítvány szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként

meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el tervek szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Az Alapítvány az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik, jelenleg az Alapítvány értékelhető készletekkel nem rendelkezik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Mivel a Csanád Ovi önálló adószámmal rendelkező jogi személyiségű nonprofit szervezet 2021. évi egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete külön készült az Alapítványtól.

Analitikus nyilvántartást vezet az Alapítvány a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az Alapítványnál az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az Alapítványnál az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Az Alapítvány jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

Az Alapítvány a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Kötelezettségek részletezése

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Szállítói tartozás	210
Összesen	210

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.
Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Készletek részletezése

Készletek	Összeg (e Ft)
Sporteszközök	434
Összesen	434

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Csanád Óvodai Alapítvány egyéb bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Alapítványi támogatások	9.737
SZJA 1%-a	235
Összesen	9.972

A Csanád Óvodai Alapítványnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Fogyóanyag, tisztítószer	341
Egyéb anyagköltség	23
Rezsiköltség	826
Összesen	1.190

Az Alapítványnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Szemétszállítás	116
Karbantartási költségek	35
Telefonköltség	64
Oktatás és továbbképzés költségei	96
Számviteli szolgáltatás költségei	682
Ügyvédi díj	60
Szakkönyv, folyóirat, újság	26
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	10
Összesen	1.089

Az Alapítványnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Bankköltség	209
Biztosítási díj	27
Összesen	236

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Üzemorvosi költség	41
Jóléti és kulturális költségek	48
Összesen	89

Értékcsökkenési leírás alakulása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Terv szerinti értékcsökkenés	15
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs leírás	149
Összesen	164

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Tárgyi eszközök részletezése

Megnevezés	Nyitó érték		Almozott forgalom		Almozott egyenleg		Egyenleg	
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel		
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	490 377	440 547	788 013	753 248	639 195	604 430	34 765	T
MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	285 501	285 501	434 319	434 319	434 319	434 319	0	T
Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	285 501	0	434 319	0	434 319	0	434 319	T
Kisértékű egyéb berendezés, felszerelés	285 501	0	434 319	0	434 319	0	434 319	T
Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	285 501	0	434 319	0	434 319	434 319	K
Kisértékű egyéb berendezés, felszerelés écs.	0	285 501	0	434 319	0	434 319	434 319	K
EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	204 876	155 046	204 876	170 111	204 876	170 111	34 765	T
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	100 977	0	100 977	0	100 977	0	100 977	T
Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek	103 899	0	103 899	0	103 899	0	103 899	T
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	155 046	0	170 111	0	170 111	170 111	K
BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	0	0	148 818	148 818	0	0	0	T
Befejezetlen beruházások	0	0	148 818	148 818	0	0	0	T
Befejezetlen beruházás szállítók	0	0	148 818	148 818	0	0	0	T
Összesen:	490 377	440 547	788 013	753 248	639 195	604 430	34 765	T