

CSANÁD ÓVODAI ALAPÍTVÁNY
2030 Érd, Csanád utca 7.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Érd, 2024.05.08.

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, regisztrációs száma: 131974

A mérlegkészítés pénzneme eFt.

A mérlegkészítés időpontja 2024.02.28.

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 terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

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

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	60
Összesen	60

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	6.884
SZJA 1%-a	259
Összesen	7.143

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

Megnevezés	Költség (e Ft)
Fogyóanyag, tisztítószer	721
Nyomtatvány, irodaszer	82
Rezsiköltség	1.118
Összesen	1.921

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

Költségnem	Költségek (e Ft)
Szemétszállítás	70
Telefonköltség	56
Számviteli szolgáltatás költségei	720
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	89
Összesen	935

Az Alapítványnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Bankköltség	264
Biztosítási díj	36
Összesen	300

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Üzemorvosi költség	41
Összesen	41

Értékcsökkenési leírás alakulása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Terv szerinti értékcsökkenés	15
Összesen	15

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

Tárgyi eszközök részletezése

Könyv szerinti egyeztető értékcsökkenési lista

Megnevezés	Nyilv.Szám	Záró bruttó	Záró écs.	Záró nettó	Terv. écs
1312 Csúszda	20/03	19 990	19 990	0	0
1312 Kerti pavilon	20/01	159 990	159 990	0	0
1312 Mosogatógép	01/2021	148 818	148 818	0	0
1312 Porszívó	20/04	28 544	28 544	0	0
1312 Szőnyeg	20/02	76 977	76 977	0	0
1312 Összesen:		434 319	434 319	0	0
141 Üzemi gépek, berendezések	2018/1	100 977	100 977	0	0
141 Összesen:		100 977	100 977	0	0
144 Üzemkörön kívüli berendezések	2018/2	103 899	99 264	4 635	15 065
144 Összesen:		103 899	99 264	4 635	15 065
Végösszesen:		639 195	634 560	4 635	15 065