

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A
Dr. Szondi Lipót Emlékalapítvány
2023 . évi Beszámolójához

I. A szervezet azonosító adatai, bemutatása

Név:	Dr. Szondi Lipót Emlékalapítvány
Székhely:	1071 Budapest Damjanich utca 41-43
Bejegyző határozat száma:	0100/Pk.65737/1991
Nyilvántartási szám:	01-01-0001581

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 alapján a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket a könyvvezetés során szervezetünk folyamatosan szem előtt tartotta.

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

1. A beszámolási forma:

A Civil szervezet a számviteli törvényben, valamint az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendeletben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

- **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendelet 3-es és 4 sz mellékletének!

Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült, formája: a kormányrendelet 5 sz. melléklete szerinti.

Szervezetünk vállalkozási tevékenységet nem folytat!

Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés, vagy egyéb jogszabályi előírás miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel!
- A mérleg fordulónapja: **2023. december 31.**
- A mérlegkészítés időpontja: **2024. április 19.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámoló nyelve: Magyar
- Aláíró: Dr Reinhardt Melinda Kuratóriumi elnök

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A civil szervezet 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 a civil szervezet elektronikus úton teljesíti.

A civil szervezet saját honlappal rendelkezik, így beszámolója ott is közzétételre kerül!

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

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;

a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint
- 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 csökkenésekor az, MNB középárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;

a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik;

e) 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 értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök

A szervezet az oktatáshoz rendelkezik befektetett eszközökkel
A szervezet Magyar Államkötvénnyel rendelkezi

310 eFt
18 518 eFt

2. Forgóeszközök

Vevő követelés
Pénztár
Elszámolási betét számla

0 eFt
5 eFt
4 396 eFt

3.	<u>Időbeli elhatárolás</u>	
	Bevételek aktiv elhatárolása	1 587 eFt
	Államkötvény 2021-2022-2023 évre eső kamatrésze	1 587 eFt
	Költségek aktiv elhatárolása	5 eFt
	Számítástechnikai szolgáltatás	5 eFt
	Bevételek passzív elhatárolása	35 eFt
	Szondi teszt tanfolyam 1 fő jelentkező	35 eFt
	Költségek passzív elhatárolása	32 eFt
	Bankköltség	4 eFt
	Számviteli szolgáltatás	28 eFt
4	<u>Saját tőke</u>	
	Induló tőke	11 821 eFt
	Induló tőke árfolyam változása	29 407 eFt
	Tőkeváltozás	-17 918 eFt
	Közhasznú eredmény	939 eFt
5	<u>Kötelezettségek</u>	
	Hátrasorolt kötelezettség	0 eFt
	Hosszú lejáratú kötelezettség	0 eFt
	Rövid lejáratú kötelezettség	505 eFt
	Szállító	79 eFt
	Adó kötelezettség	426 eFt
	SZJA 1% kiutalás	0 eFt
	Mérleg főösszeg	24 821 eFt

IV. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

1.	<u>Bevételek</u>	
	Szondi teszt értékelés	1 047 eFt
	Támogatások (SZJA1%)	1 eFt
	Tanfolyami díjak	2 860 eFt
	Egyéb bevételek	1 eFt
	Pénzügyi bevételek	802 eFt
2	<u>Ráfordítások</u>	
	Igénybe vett szolgáltatások	1 520 eFt
	Szondi teszt	1 208 eFt
	Egyéb szolgáltatások	32 eFt
	Bér, bérjárulékok	804 eFt
	Értékcsökkenési leírás	175 eFt
	Egyéb ráfordítás	1 eFt
	Pénzügyi műveletek ráfordítás	32 eFt

V. **A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk**

- Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:**
A Szervezet nem rendelkezik saját részvénnel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel, szervezeti formája okán.
- Információk a kötelezettségekről**

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.
- Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások**
A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az adott évben nem fordultak elő!
- A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása**
A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:
A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20% 4 964 eFt

- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:
Értékpapír

18 518 eFt

- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:
Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tétel a beszámolási időszakban nem volt!

VI. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jelleű egyéb kifizetésének bemutatása

Az statisztikai állományi létszám:	0 fő
Megbízási díj	1 fő

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

- A Szervezetnél felügyelő bizottság nem működik.

3. Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat:

Osztalék jóváhagyásra a civil szervezetnél nem kerülhet sor, ennek értelmében szervezetünk eredményét nem osztja fel!

4. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Szervezetnél a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

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

6. 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 társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Központi, önkormányzati, nemzetközi forrásból, más gazdálkodótól kapott támogatás, adomány

Támogatási program elnevezése	Személyi jövedelemadó 1%	
Támogató megnevezése	Nemzeti Adó- és Vámhivatal	
Támogatás forrása	központi költségvetés	
Támogatás időtartama	2023 év	
Támogatási összeg		1 393
ebből a tárgyévre jutó összeg		1 393
tárgyévben felhasznált összeg		1 393
tárgyévben folyósított összeg		-
Támogatás típusa	Vissza nem térítendő	
Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként		
Személyi		1 393
Dologi		
Felhalmozási		
Összesen		1 393

Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása

Az alapítvány 2023 évben szondi tanfolyam oktatási díjára fordította az összeget.

Dr. SZONDI LIPÓT EMLÉKALAPÍTVÁNY
ELTE BÁRCZI GUSZTÁV
GYÓGYPEDAGÓGIAI KAR
1071 BUDAPEST DAMIANICH U. 41-43.
adószám: 18038165-1-42

Budapest 2024 április 19

Képviselőre jogosult személy aláírása