

Tehetség - Esély Alapítvány

Székhely: 6721 Szeged, Szűcs utca 2/A/2.

Adószám: 19251046-1-06

Bírósági nyilvántartási szám: 06-01-0001732

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Szeged, 2023. 04. 26.

elnök

I. Általános információk

Alapítvány neve: Tehetség - Esély Alapítvány

Székhelye: 6721 Szeged, Szücs utca 2/A/2.

Létesítő okirat kelte: 2020.05.21.

Bejegyzés dátuma: 2020.06.23.

Eljáró bíróság neve: Szegedi Törvényszék (0600/Pk.60037/2020)

Bírósági nyilvántartási szám: 06-01-0001732

Adószáma: 19251046-1-06

Statisztikai számjele: 19251046-9499-569-06

Alapítvány jellege: Nyílt alapítvány

Közhasznúsági fokozat: Közhasznú /2022. 11. 10/

Cél szerinti besorolás: Szociális tevékenység

Törzstőke: 500 e Ft

Kuratóriumi tagok:

- Masa Tamás /elnök/
- Masa-Rényi Márta Éva /tag/
- Nagy Krisztián /tag/
- Ifkovics Zoltán /tag/
- Börcsök Levente /tag/
- Szécsényi Ludovika /tag/
- Biczók Attila József /tag/

Az Alapítvány képviselőjére és a beszámoló aláírására jogosult személy:

Masa Tamás /elnök/

1. Civil törvény specifikus adatok bemutatása

I.a.) Tájékoztató rész

Az alapítvány az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény szellemében a meglévő közfeladatok teljesítéséhez a következő cél szerinti tevékenységek tekintetében közhasznú szervezetként működik:

- Az alapítvány az életmódra koncentrálnak megelőző és helyreállító szemlélet kiemelt figyelembe vételével az emberek egészségi állapotának a javítását, testi, lelki, szellemi fejlődésüket, ismereti és önismereti tudásuk növelését, valamint a tudatos életvezetés megismertetését tűzi ki alapvető célul. Az alapítvány céljai:
- Az egészséges életre nevelés és a prevenciós felvilágosító oktatások, tanfolyamok támogatása és terjesztése
- A sportolási lehetőségek biztosítása az egészségmegőrzés érdekében
- Szellemi kikapcsolódást nyújtó kulturális rendezvények támogatása, szervezése
- Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító, egészségügyi, rehabilitációs tevékenység folytatása, egészségnevelés, a mentálhigiénés kultúra fejlesztése
- Szociális tevékenység, nevelés-oktatás, ismeretterjesztés, kulturális örökség megővásával, természet- és állatvédelemmel kapcsolatos szolgáltatások támogatása
- Egészségmegőrző programok minél szélesebb körben való megismertetése és alkalmazása
- Gyermek- és Ifjúságvédelem, gyermek és ifjúság érdekképviseleti tevékenysége, a hátrányos helyzetű csoportok – ideértve a rehabilitációs foglalkoztatást is – esélyegyenlősége, az állampolgári jogok védelme
- A magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségek, határon túli magyarság érdekvédelme segítése

1. b.) Támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált és fel nem használt összegek támogatásonként, adomány csoportonként.

Az Alapítvány a 2022. évben magánszemélyektől és cégektől kapott támogatást, illetve adományt, amelyet a tárgyévben felhasznált.

Alapcélra kapott támogatás	Adományozó, támogató megnevezése	Támogatás értéke	Támogatás természete
Támogatási szerződés szerint kapott támogatás	Cégek	4 800 e Ft	Pénzbeli támogatás/Felhasználva
<i>Kapott adomány</i>	<i>Magánszemélyektől kapott támogatás</i>	<i>30 e Ft</i>	<i>Pénzbeli támogatás/Felhasználva</i>
Kapott adomány	Cégek	450 e Ft	Pénzbeli támogatás/Felhasználva
<i>Kulturális tevékenységre kapott támogatás – meghatározott célra</i>	<i>Magánszemélyek és Cégek</i>	<i>1 978 e Ft</i>	<i>Pénzbeli támogatás- gyűjtés</i>
ÖSSZESEN:		7 258 e Ft	

2.) Alkalmazott szabályrendszer, számviteli módszerek

Az Alapítvány közhasznú besorolása miatt kettős könyvvezetést alkalmaz a **2000. évi C. törvény a számvitelről** előírásainak megfelelően. Ebből kifolyólag a kiegészítő mellékletét mind a Civil törvény, mind a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően készíti el.

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.
- Az Alapítvány egyszerűsített éves beszámolót készít "A" változatú mérleggel, összköltség típusú eredmény-kimutatással.
- Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege és eredmény kimutatása a Számviteli Törvény mellékletében található sémákból a nagybetűvel és a római számokkal jelölt tételeket tartalmazza.
- A Kiegészítő melléklet a Számviteli Törvény 88 – 94 § -ai alapján az ott leírtaknak megfelelően készül el figyelembe véve a 479/2016. (XII.28) Kormányrendelet és a 2011. évi CLXXV. Törvény előírásait.
- Az Alapítvány nem köteles Üzleti jelentés, Cash –Flow kimutatás készítésére.
- Az üzleti év január 1-től, december 31-ig tart. Mérleg fordulónap: 2022.12.31.
- Mérlegkészítés időpontja: 2023.03.31.

Számviteli fogalmak, magyarázatok

Az Alapítvány tárgyévi gazdálkodásában **jelentős információnak, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak** minősül:

a.) A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló jelentős információ:

- 1 millió Ft bekerülési értéket meghaladó egyedi beruházás, felújítás
- Ingatlan beruházások, felújítások tekintetében az 5 millió forint bekerülési értéket elérő egyedi felújítási, beruházási munka

- Gépek, berendezések, felszerelések esetén az 1 millió forint bekerülési értéket meghaladó egyedi beruházások
- A fentiekén túl a gazdálkodó szervezet tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve a vállalkozás vezetése jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

b.) A jelentős összegek meghatározása

Jelentős összegűnek minősül a különbözet az alábbi esetekben:

- az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot,
- az eszközök terven felüli értékcsökkenése és értékvesztésének visszairása során az eltérést akkor kell jelentősnek tekinteni, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer Ft-al meghaladja a könyv szerinti értéket

Jelentős összegű a 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 az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Jelentős összegű a 2000. évi C. törvény 1. számú melléklete szerinti mérleg arab számmal jelölt tételei értéke, amennyiben meghaladják az őket összevontan tartalmazó nagybetűvel vagy római számmal jelölt tételek értékének 40%-át és az 2 millió forintot.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek:

- A Számviteli Törvényben foglaltak alapján a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét abban az esetben részletezzük a kiegészítő mellékletben, ha a 2000. évi C. törvény 2. számú melléklete szerinti eredmény kimutatás arab számmal jelölt tételeinek értéke, amennyiben meghaladják az őket összevontan tartalmazó nagybetűvel vagy római számmal jelölt tételek értékének 40%-át és a 2 millió forintot.

Az eredmény kimutatás az alapítvány tárgyévi adózott eredményének levezetését – az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az eszközök és a források értékelése a Számviteli törvényben foglaltak szerint történik: a tárgyi eszközök, immateriális javak és a készletek beszerzési áron, a követelések elismert értéken, a források könyv szerinti értéken kerülnek a beszámolóba.

A készletekről év közben nem vezet analitikus nyilvántartást a szervezet, a vásárolt árukat és az adományként kapott árukat is beszerzési áron értékeli, vezeti fel a nyilvántartásokba, és év végén a leltárfelvétellel beszerzési áron kerülnek készletre.

Befektetett eszközök közé csak azok az eszközök kerülnek, amelyek egy éven túl szolgálják a szervezet működését.

A térítésmentesen átvett eszközöket forgalmi, piaci értéken kell a mérlegben kimutatni.

Értécsökkenés számításának módszerei, amortizációs politika:

Az értécsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – havonta kerül sor.

- 200.000,- Ft egyedi bekerülési érték felett egyedi megállapítás, valamint TAO Tv. szerint lineáris leírási kulccsal
- 200.000,- Ft alatti egyedi bekerülési érték esetében a használatba vételkor egyösszegű leírás
- Terven felüli értécsökkenést a számviteli törvény által meghatározott esetekben számolunk el.

Az időbeli elhatárolások:

A Sztv. előírásain túlmenően itt kell kimutatni a fordulónapon még nem esedékes, követelésként, kötelezettséggként nem értelmezhető költségek, ráfordítások, adók és járulékok összegét. A Sztv. előírásaival összhangban az időbeli elhatárolásokat a könyvviteli zárlatot követően fel kell oldani. Az Alapítvány itt mutatja ki a kapott támogatások tekintetében az adott évben fel nem használt, el nem költött támogatások összegét, mint passzív időbeli elhatárolásokat, illetve a halasztott bevételek között a kapott tárgyi adományok készlet értékét.

II. A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai az előző évi adatokkal összehasonlíthatóak. A mérlegben, tárgyévben több helyre is besorolható adat nem szerepel.

Kötelezettségek

Számviteli tv.: 90.§ (3) bekezdés a) ,b) szerint kötelezettségek melyek hátralévő futamideje több mint öt év: Nincs

Értékelési elvek változása a mérlegben

Számviteli tv.: 46.§ (2) bekezdés szerint

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan jelentkeznek és emiatt a változás állandónak, tartósan minősül. 2022. évben az értékelési elvek a szervezet számviteli politikájában előírtakkal megegyeznek, nem változtak.

Környezetvédelemmel összefüggő információk

Számviteli tv.: 94.§ (1) - (3) bekezdés szerint a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközöket a szervezet nem szerzett be. A készletek között nincs veszélyes hulladék.

Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák bemutatása

Számviteli tv.: 88.§ (5) bekezdés szerint a 2022-es évben az Alapítvány nem tárt fel jelentős összegű hibát.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Jelentősnek minősülő eredmény kimutatás tételek, sorok, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások:

- Egyéb bevételek: 7 260 e Ft Ebből adomány: 7 258 e Ft
- Összes ráfordítás: 7 210 e Ft Ebből: Közhasznú tevékenység ráfordítása: 6 003 eFt az alábbiak szerint:
 - o Szociális tevékenység ráfordítása: 3 409 e Ft
 - o Kulturális, egészséges életmódra, sportra ösztönzés tevékenység ráfordításai: 2 594 e Ft

Az Alapítvány 50 e Ft nyereséggel zárt 2022. évben, és mivel vállalkozási tevékenységet nem végzett 2021-ban, így sem társasági adó, sem iparüzési adó bevallási, illetve fizetési kötelezettsége nem keletkezett 2022-ben.

IV. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Választott tisztségviselők és a kuratórium tagjaihoz, feladataihoz kötődő járandóságok, előlegek, kölcsönök, nevükben vállalt garanciák.

Számviteli tv.: 89.§ (4) bekezdése szerint

A kuratórium tagjai a 2022. évben önkéntes alapon, juttatások nélkül végezték a munkájukat.

Létszám és személyi jellegű juttatások (átlagos statisztikai létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések)

Számviteli tv.: 91.§ a pontja szerint

2022. évben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 0 fő.

2022. évi bérköltség: 0 e Ft.

Az Alapítvány 2022. év novemberében vált közhasznú jogállásúvá, ezért az azt megelőző időszakban nyújtott támogatások után megfizette a szociális hozzájárulási adót és levonta a magánszemélyektől a személyi jövedelemadót; összesen 5 fő részesült támogatásban – ebből származóan:

2022. évi személyi jellegű egyéb kifizetések: 3 409 e Ft

2022. évi bérjárulék: 381 e Ft

A könyvviteli szolgáltatásokért felelős személy:

Trust Impex Kft.

Nyilvántartási szám: 06-09-023929

Adószám: 25309935-2-06

Székhely: 6724 Szeged, Bakay Nándor u. 24. B épület Földszint 2. ajtó

Neve: Barta Péterné regisztrált mérlegképes könyvelő

Regisztrációs szám: 125998

Könyvvizsgálati kötelezettség, könyvvizsgáló adatai

Számviteli tv.: 88§ (8) bekezdése szerint. Az Alapítvány könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Szeged, 2023. április 26.

Masa Tamás
elnök