

**Árpád Gimnáziumért Közhasznú Egyesület**

2019. évi

Egyszerűsített Éves Beszámolójának

Kiegészítő melléklete

A 2000. évi C. számviteli törvény (Sztv.) **88-94.§, 96.§-ában előírtak** szerint jelen "**Kiegészítő melléklet**" a Társaság 2019. évre vonatkozó egyszerűsített mérleg és eredménykimutatás számszerű adatait és szöveges magyarázatát tartalmazza, **az alábbi csoportosítás szerint:**

- 1.) általános rész
- 2.) az egyszerűsített mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó számszaki adatok és azok magyarázata
- 3.) tájékoztató rész
- 4.) aláíró

### 1.) *Általános rész*

- a.) Nyilvántartási szám: 01-02-0014125
- b.) Az Egyesület jegyzett tőkéje: 14.000 Ft
- c.) Az Egyesület adószáma: 18152786-1-41
- d.) Az Egyesület bankszámlaszáma: 10918001-00000103-47980000
- f.) Az Egyesület bejegyző határozatának száma: 12-Pk-60830/2010/5
- g.) Az Egyesület tevékenységét az Alapító Okirat részletesen tartalmazza.

**A vagyon valós helyzetének biztosítása** érdekében az Egyesület a következőkben ismertetett **analitikus nyilvántartással** rendelkezik:

- **tárgyi eszköz** analitikus nyilvántartás
- **vevő és szállító** állomány analitikus nyilvántartása
- **aktív és passzív** analitikus nyilvántartás

## A számviteli politika alapelveiről

A választott mérleg- és eredménykimutatás séma mellett az Egyesület sem a mérleg, sem az eredménykimutatás további tagolását nem alkalmazta, új tételeket nem vesz fel és nem is von össze.

Az Egyesület költségeit elsődlegesen az 5. számlaosztályban (költségek költségnek szerinti bontása) könyveli.

A jelentőség, lényegesség elvének érvényesülése:

Az Egyesület a beszámoló összeállítása során jelentősnek, lényegesnek tekint minden olyan információt, amelynek elhagyása, vagy téves bemutatása befolyásolhatja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Az Egyesület jelentős összegűnek minősíti mindazon hibát, amelynél a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – a megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének előjeltől független együttes összege eléri vagy meghaladja a mérlegfőösszeg 2 %-át, vagy az 500 millió Ft-ot.

Jelentős hiba előfordulása esetén az eredeti adatot, eltérést és a tárgyidőszak adatait tartalmazó - un. 3 oszlopos - Mérleget és Eredménykimutatást kell összeállítani!

A mérlegben a vagyontárgyakat bekerülési értéknek, az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett összegén szerepelteti.

Az azonos típusú befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása és értékelése csoportosan történik.

A Sztv. 52. § (1) alapján az eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják. Ezek alapján állapítja meg az egyesület az értékcsökkenést lineáris leírási módszerrel.

Az értékcsökkenés leírását a használatba vétel napjától kezdődően, a kiselejtezés, értékesítés, megsemmisülés napjáig, de legfeljebb a bekerülési érték nagyságáig évente számoljuk el.

A Sztv. szerint biztosított lehetőség alapján az Egyesület az 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatbavételkor értékcsökkenési leírás címén egy összegben elszámolja.

Vásárolt készletek: az anyagok, az áruk és a készletre adott előlegek. A készleteket év közben tényleges beszerzési áron kerülnek könyvelésre az Sztv. 47.- 50.§ szerint.

Év végén a Sztv. 56.§ (1), illetve (2) bekezdése szerint a készleteknél értékvesztést kell elszámolni, ha a készlet piaci ára jelentősen és tartósan alacsonyabb a könyvszerinti értéknél, vagy ha a készlet a szabványnak, szakmai előírásnak, eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha a készlet megrongálódott, értékesítése kétséges, netán feleslegessé vált. Az értékvesztést vásárolt készleteknél a piaci érték, saját termelésű készleteknél a várhatóan felmerülő költségekkel növelt piaci érték szintjéig kell elszámolni. Amennyiben a piaci érték tartósan és jelentősen magasabb mint a könyvszerinti érték, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell, de maximum az eredeti bekerülési értékig.

A követelések a mérlegben bekerülési értéken szerepelnek, s szükséges esetben értékvesztéssel korrigálva. Értékelésük egyedi minősítéssel történik.

Időbeli elhatárolások bizonylatokkal alátámasztott összeggel kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A saját tőke és a kötelezettségek a mérlegben könyv szerinti értéken vannak kimutatva.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású gazdasági eseményeknek minősülő tételek elkülönítésének szempontjai:

Azok a tételek, amelyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

## **ESZKÖZÖK**

### **A. Befektetett eszközök**

#### **I. Immateriális javak**

Szoftverek 21 e Ft értékben, melyekre már 100 %-os értékcsökkenést elszámoltunk.

#### **II. Tárgyi eszközök**

Az Egyesületnek irodai berendezések, felszerelések 5 749 e Ft, értékcsökkenése 3 095 e Ft, így nettó értéke 2 654 e Ft. Kisértékű eszközök összesen 2 443 e Ft, 100 %-os értékcsökkenés elszámolva.

	(adatok e Ft-ban)	
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Forgóeszközök</b>	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>I. Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Forgóeszközök</b>	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>II. Követelések</b>	<b>150</b>	<b>580</b>
Rendezvényre adott előlegek	150	0
Szállítónak adott előlegek		580
<b>B. Forgóeszközök</b>	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>IV. Pénzeszközök</b>	<b>38 986</b>	<b>10 423</b>
Pénztár	701	125
Bankbetétek	38 285	10 298

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

## **FORRÁSOK**

<b>D. Saját tőke</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>2019.12.31</b>
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>14</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>14</i>
<i>Eredménytartalék</i>	<i>7 564</i>	<i>34 080</i>	<i>0</i>	<i>41 644</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>34 080</i>	<i>-34080</i>	<i>29543</i>	<i>-29 542</i>
<b>Saját tőke</b>				
<b>összesen:</b>	<b>41 658</b>	<b>0</b>	<b>29 542</b>	<b>12 116</b>

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>		
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>1 610</b>	<b>1 503</b>
<i>Kötelezettségek áruszáll-ból és szolg-ból (szállítók)</i>	<i>77</i>	<i>0</i>
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>1 533</i>	<i>1 503</i>
<i>NAV adók és járulékok</i>	<i>1 503</i>	<i>1 473</i>
<i>Jövedelemelszámolási számla</i>	<i>30</i>	<i>30</i>

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>38</b>
<i>2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>0</i>	<i>38</i>
<i>Költségek elhatárolása</i>	<i>0</i>	<i>38</i>

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>ESZKÖZÖK-FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>43 268</b>	<b>13 657</b>

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>69</b>	<b>262</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	69	262
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>52 935</b>	<b>20 858</b>
Tagdíjak	312	385
Támogatások, adományok	18 915	9 281
Adományok	3 641	6 617
Támogatások NAV Szja 1 %	3 612	4 073
Önkormányzati támogatások	26 450	500
Egyéb bevételek	5	2
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 681</b>	<b>18 972</b>
Alaptevékenység költségei	4 854	8 638
Igénybe vett szolgáltatások	7 679	10 108
Bérleti díjak	2 243	2 668
Karbantartási költségek, posta költségei	0	78
Számviteli szolgáltatás költségei	152	152
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	5 284	7 210
Egyéb szolgáltatások értéke	148	226
Bankköltségek	148	226
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4 291</b>	<b>4 397</b>
Béreköltség	3 650	3 800
Bérfelrakások	641	597

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 945</b>	<b>1 952</b>
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	1 012	1 748
Kisösszegű értékcsökkenési leírás	933	204

	(adatok e Ft-ban)	
	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1</b>	<b>25 317</b>
Egyéb ráfordítás	1	317
Önkormányzati támogatás visszautalása	0	25 000

	(adatok e Ft-ban)	
	<u>2018.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pénzintézeti kamatok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>	
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>34 086</b>	<b>-29 518</b>

*Adózás előtti eredményt módosító tételek*

	(adatok e Ft-ban)
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-29 518</b>
<i>Vállalkozási tevékenység bevétele</i>	<i>262</i>
<i>Társasági adó alapja:</i>	<i>262</i>

	(adatok e Ft-ban)	
	<u>2018.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>6</b>	<b>24</b>
<b>D. Adózott eredmény</b>	<b>34 080</b>	<b>-29 542</b>



### 3.) Mérlegadatok és az eredménykimutatás adatainak elemzése

(eFt-ban)

#### a) Forgóeszközök megoszlása

$$\frac{\text{Követelések}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 = \frac{580}{11\,003} \times 100 = 5\%$$

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 = \frac{10\,423}{11\,003} \times 100 = 95\%$$

#### b) Tőkeellátottság

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100 = \frac{12\,116}{13\,657} \times 100 = 89\%$$

#### c.) Likviditási mutató

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezetts.}} = \frac{11\,003}{1\,503} = 7,32$$

### 4./ Tájékoztató rész

Tárgyévben a vezető tisztségviselő munkabért, egyéb juttatást nem kapott.

Az Egyesület a tárgyévben minden kötelezettségének eleget tett, likviditási gondjai nem voltak, beszámolója könyvvizsgálattal nincs alátámasztva, könyvvizsgálatra nem kötelezett.

### 5.) Egyszerűsített éves beszámoló aláírására jogosult:

Az Egyesület képviselője: Tamásné Hantos Gabriella Rita  
1033 Budapest, Huszti út 7.

Számviteli munkákért felelős: Sárvári Zsuzsanna  
1033 Budapest, Bogdáni út 9.  
Reg.szám: 145224

Budapest, 2020. április 25.

Egyesület képviselője