

Árpád Gimnáziumért Közhasznú Egyesület

2021. évi

Egyszerűsített Éves Beszámolójának

Kiegészítő melléklete

A 2000. évi C. számviteli törvény (Sztv.) **88-94.§, 96.§-ában előírtak** szerint jelen "**Kiegészítő melléklet**" a Társaság 2021. 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

Az Egyesület közhasznú tevékenysége: szaktárgyi programok, nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, hátrányos helyzetű tanulók segítése, szakkörök, sportkörök működésének támogatása, ösztöndíj, versenyek szervezése, tankönyvek beszerzése. A közhasznú tevékenység célcsoportja: Árpád Gimnázium tanulói

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 költségnemek 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 értéken, 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 200.000 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 üzemi berendezések 3 306 e Ft, értékcsökkenése 800 e Ft, irodai berendezések, felszerelések 5 749 e Ft, értékcsökkenése 5 725 e Ft, így nettó értékük összesen 2 530 e Ft. Kisértékű eszközök összesen 4 525 e Ft, 100 %-os értékcsökkenés elszámolva.

	(adatok e Ft-ban)	
A. Befektetett eszközök	2020.12.31	2021.12.31
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0

	(adatok e Ft-ban)	
B. Forgóeszközök	2020.12.31	2021.12.31
I. Készletek	0	0

	(adatok e Ft-ban)	
B. Forgóeszközök	2020.12.31	2021.12.31
II. Követelések	0	0
Rendezvényre adott előlegek	0	0
Szállítónak adott előlegek	0	0

	(adatok e Ft-ban)	
B. Forgóeszközök	2020.12.31	2021.12.31
IV. Pénzeszközök	6 005	14 299
Pénztár	345	868
Bankbetétek	5 660	13 431

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0
<i>1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

FORRÁSOK

D. Saját tőke	2020.12.31	Növekedés	Csökkenés	2021.12.31
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>14</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>14</i>
<i>Eredménytartalék</i>	<i>12 102</i>		<i>-2 173</i>	<i>9 929</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>-2 173</i>	<i>5 563</i>	<i>2 173</i>	<i>5 563</i>
Saját tőke				
összesen:	9 943	5 563	0	15 506

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
F. Kötelezettségek	60	1 285
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0
<i>Kötelezettségek áruszáll-ból és szolg-ból (szállítók)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>60</i>	<i>1 285</i>
<i>NAV adók és járulékok</i>	<i>30</i>	<i>1 260</i>
<i>Jövedelemelszámolási számla</i>	<i>30</i>	<i>25</i>

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
G. Passzív időbeli elhatárolások	38	38
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	38	38
<i>Költségek elhatárolása</i>	<i>38</i>	<i>38</i>

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
ESZKÖZÖK-FORRÁSOK ÖSSZESEN:	10 041	16 829

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
I. Értékesítés nettó árbevétele	166	97
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	166	97

III. Egyéb bevételek	13 939	25 290
Tagdíjak	208	168
Támogatások, adományok	9 281	12 736
Adományok	489	8 193
Támogatások NAV Szja 1 %	3 661	4 189
Önkormányzati támogatások	300	0
Egyéb bevételek	0	4

IV. Anyagjellegű ráfordítások	12 317	13 979
Alaptevékenység költségei	4 363	3 134
Igénybe vett szolgáltatások	7 829	10 712
Bérelti díjak	704	2 674
Utazási költségek	0	1 118
Postai költségek	0	2
Számviteli szolgáltatás költségei	152	152
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	6 973	6 766
Egyéb szolgáltatások értéke	125	133
Bankköltségek	125	133

V. Személyi jellegű ráfordítások	482	3 745
Béreköltség	420	3 300
Bérfjárulékok	62	445

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
VI. Értékcsökkenési leírás	3 464	2 048
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	1 924	1 506
Kisösszegű értékcsökkenési leírás	1 540	542

	(adatok e Ft-ban)	
	2020.12.31	2021.12.31
VII. Egyéb ráfordítások	0	43
Egyéb ráfordítás	0	43

	(adatok e Ft-ban)	
	<u>2020.12.31</u>	<u>2021.12.31</u>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
<i>Pénzintézeti kamatok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	<i>0</i>	<i>0</i>
B. Pénzügyi műveletek eredménye	0	
C. Adózás előtti eredmény	-2 158	5 572

Adózás előtti eredményt módosító tételek

	(adatok e Ft-ban)	
C. Adózás előtti eredmény	5 572	
<i>Vállalkozási tevékenység bevétele</i>	<i>97</i>	
<i>Társasági adó alapja:</i>	<i>97</i>	

	(adatok e Ft-ban)	
	<u>2020.12.31</u>	<u>2021.12.31</u>
X. Adófizetési kötelezettség	24	9
D. Adózott eredmény	-29 542	5 563

3.) Mérlegadatok és az eredménykimutatás adatainak elemzése

(eFt-ban)

a) Forgóeszközök megoszlása

$$\frac{\text{Követelések}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 = \frac{0}{14\,299} \times 100 = 0\%$$

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 = \frac{14\,299}{14\,299} \times 100 = 100\%$$

b) Tőkeellátottság

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100 = \frac{15\,506}{16\,829} \times 100 = 92\%$$

c.) Likviditási mutató

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezetts.}} = \frac{14\,299}{1\,285} = 11,13$$

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, 2022. május 03.

Egyesület képviselője