

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A Trefort-kert Alapítvány
egyszerűsített éves beszámolójához
2019. január 01 – 2019. december 31.**

A kiegészítő melléklet célja, hogy a mérleg és eredménykimutatás számadatai mellé információt szolgáltatson a tulajdonosok, az üzleti partnerek számára a szervezet vagyoni, pénzügyi helyzetének megbízható és valós megítéléséhez.

A kiegészítő melléklet

- általános
- speciális és
- kiegészítő részekre tagolódik.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az alapítvány rövid története:

A Trefort-kert Alapítvány (székhelye: 1088 Budapest, Rákóczi út 5. , statisztikai számjele: 18138973-8412-569-01) 2010. március 01-jén alakult 1 110 eFt induló vagyonnal. Az alaptőkét az alapítók befizették.

A Fővárosi Bíróság az Alapítványt a 11 154 sorszám alatt nyilvántartásba vette.

Az Alapítvány adószáma: 18138973-1-42

Az alapítók és az általuk rendelkezésre bocsátott vagyon:

Dr. Bárdosi Vilmos	50 eFt
Dr. Fodor Sándor	50 eFt
Dr. Klaudy Kinga	50 eFt
Dr. Orlovsky Géza	50 eFt
Dr. Pál Ferenc	50 eFt
Dr. Juhász Dezső	70 eFt
Dr. Vásáry István	50 eFt
Dr. Verebélyi Kincső	50 eFt
Dr. Bodnár István	50 eFt
Dr. Jászay László	60 eFt
Dr. Brenner Koloman	30 eFt
Dr. Frank Tibor	50 eFt
Dr. Borsodi Csaba	50 eFt
Dr. Kulcsár Szabó Ernő	50 eFt
Dr. Orosz Magdolna	50 eFt
Dr. Raczky Pál	100 eFt
Dr. Hamar Imre	50 eFt
Dr. Izsák Lajos	50 eFt
Dr. Bodnár Gábor	50 eFt
Dr. Rényi András	50 eFt
Dr. Knipf Erzsébet	50 eFt

Az alapítvány jogállása: nyíltan működő közhasznú alapítvány

Az alapítvány típusa: általános

Az Alapítvány legfontosabb céljai és tevékenységi köre:

- a Trefort-kert ingatlan-együttes felújításának támogatása, különös tekintettel azok műemléki jellegére
- a Trefort-kert informatikai hálózatának bővítése, teljes kiépítése

- a Trefort-kerti könyvtár fejlesztésének támogatása
- a Trefort-kert kulturális életének fejlesztése, színesítése kulturális rendezvények és programok szervezésével
- az ELTE BTK oktatói- és hallgatói mobilitásának előmozdítása
- az ELTE BTK kiadványainak, brosrúrainak, egyéb sajtótermékeinek kiadása, terjesztése
- a Zöld Kar Program megvalósítása

Az Alapítvány közhasznú jogállását alátámasztó tevékenységi körei:

- tudományos tevékenység, kutatás
- nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés
- kulturális tevékenység
- kulturális örökség megóvása
- műemlékvédelem
- környezetvédelem
- hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése
- a magyarországi nemzeti és etnikai kisebbségekkel, valamint a határon túli magyarsággal kapcsolatos tevékenység
- munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése és a kapcsolódó szolgáltatások

A beszámoló aláírására jogosult: Dr. Sonkoly Gábor képviselő

Az alapítvány Felügyelő Bizottságának tagjai:

- Dr. Király Miklós
- Dr. Földi András
- Dr. Varga István

Az alapítvány legfőbb szerve a Kuratórium, amelynek tagjai:

- Dr. Sonkoly Gábor (elnök)
- Dr. Bárdosi Vilmos
- Dr. Borhy László Rezső
- Dr. Károly Krisztina
- Dr. Kulcsár Szabó Ernő
- Dr. Hamar Imre
- Dr. Varga Zsuzsanna
- Bendéné Dr. Horn Ildikó

Az alapítvány a tárgyévről készült beszámolóját és közhasznú jelentését a tárgyévet követő év június 30-áig az Alapítvány honlapján közzé teszi.

A számviteli politika rövid ismertetése:

A könyvvezetés módjának meghatározása

Az alapítvány a törvényi előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A beszámoló-készítés rendje

Az alapítvány mérlegfőösszege, illetve az éves nettó árbevétele, valamint a tárgyévben általánosan foglalkoztatottak száma alapján – figyelemmel a számviteli törvény 8. és 9. §-ában foglaltakra – egyszerűsített éves beszámolót készít.

A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása

Az alapítvány, figyelemmel a belső és külső sajátosságokra, valamint a mérlegteljesség és óvatosság elvének érvényesítésére is – a beszámoló készítés zárónapját, a tárgyévet követő év március hó 31. napjában határozza meg.

A könyvviteli zárlat gyakoriságának és időpontjának meghatározása

Az alapítvány a könyvviteli számlákból félévente készít főkönyvi kivonatot. Abban az esetben, ha a társaság tevékenységével kapcsolatos feladatok megkívánják, akkor ennél rövidebb időszakonként (negyedévente) készítünk főkönyvi kivonatot.

Az egyszerűsített éves beszámoló módszere, formája

Az eredménykimutatás módszerének, formájának megválasztásánál szem előtt tartottuk, hogy a beszámolóból a tulajdonosok, befektetni szándékozók, hitelezők információkat kívánnak szerezni a jövedelmezőség alakulásáról. Figyelemmel az előzőekben foglaltakra az összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változatát választottuk.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét „A” változatban készítettük el.

A költségelszámolás választott módszere

Az alapítvány az ötös számlaosztályban könyveli a költségeket.

Az alapítvány számlarendjének és számlatükrének összeállítása

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelő számlarendet és számlatükröt összeállítottuk, amely a számviteli politika mellékletét képezi.

Az eszközök és források minősítésének kritériumai, eljárásai

A számviteli törvény előírásait alkalmazva, az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé soroltuk. Befektetett eszközként csak olyan eszközt mutatunk ki, melynek rendeltetése, hogy a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A forgóeszközök csoportjába a készleteket, követeléseket, az értékpapírokat és a pénzeszközöket soroltuk be. A törvény szerint a kötelezettségeket hosszú és rövid lejáratúra bontottuk meg, és elkülönítve mutatjuk ki a részesedési viszonyban állókkal kapcsolatos elszámolásokat.

A vállalkozás eszközeit és forrásait a könyvviteli elszámolásokban, a mérlegben és az eredménykimutatásban a számviteli törvény előírásait figyelembe véve csoportosítjuk.

Az alapítvány közhasznú- és vállalkozási tevékenységéből származó eredményét elkülönítve kell kimutatni.

Az alkalmazott értékelési elvek, eljárások

Az alapítványnál az egyes eszközféleségek az alábbiak szerint kerülnek értékelésre:

- az immateriális javak között kimutatott termékeket beszerzési költségen értékeljük
- a tárgyi eszközök beszerzési költségen kerülnek értékelésre
- a készletek, anyagok, áruk egyedi beszerzési áron kerülnek értékelésre
- a pénzeszközöket a tárgyév utolsó napja szerinti banki kivonatoknak, illetve pénztárnaplónak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának rendje

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartama végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét osztjuk fel azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogjuk az alapítványra jellemző körülmények figyelembe vételével. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben rögzített leírási kulcstól való eltérés megváltoztatható, és ennek eredményre gyakorolt hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

A számítástechnikai eszközök várható hasznos időtartamát 3 évben határozzuk meg, maradványértékük nulla. Az irodai berendezések (bútorok) várható hasznos időtartama 6 év, maradványértékük nulla. A járművek várható hasznos időtartamát és maradványértékét egyedileg határozzuk meg.

A 100 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költsége használatba vételkor azonnali értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Az értékvesztés meghatározásának, elszámolásának rendje

Értékvesztés akkor következik be, ha az eszközök mérlegkészítéskor ismert piaci ára alacsonyabb azok könyv szerinti értékénél. Ebben az esetben az eszközöket a tényleges piaci értéken kell könyveinkben kimutatni, a különbözetet pedig értékvesztésként kell elszámolni. Társaságunknál az alábbi eszközcsoportok esetén merülhet fel az értékvesztés elszámolása:

- vásárolt és saját termelésű készletek
- követeléseknél

Az értékvesztés számítását a mérlegkészítés ideje alatt, az alábbiak szerint kell elvégezni:

Eredeti rendeltetésének nem megfelelő az a készlet, amely nem felel meg a rá vonatkozó szabványnak, megrongálódott, ezért teljes értékűként nem értékesíthető, illetve felhasználható. A készletek értékének csökkentését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Ezeknél a készleteknél az értékvesztés összegét számítások alapján, százalékos mértékben kell meghatározni.

A pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege, e követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Az elszámolt értékvesztés visszairásra kerül, ha azok a körülmények, amelyek az elszámolást szükségessé tették, megváltoznak.

A céltartalékképzés rendje

Céltartalékot kell képezni:

- 1., A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre
Azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó fizetési kötelezettségekre, melyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy

esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a cég a fedezetet más módon nem biztosította.

2., A képzett céltartalékot, illetve annak felhasználását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A számviteli törvény előírja, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletek összegét le kell vonni, és az így levont összegeket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell a mérlegben kimutatni.

A kiegészítő mellékletben részletezni kell azokat a hosszú lejáratú hitel-és kölcsöntételeket (ideértve a kötvénykibocsátásokat is), melyekből a következő évben esedékes törlesztések összegét levonták, és a rövid lejáratú hitelek, kölcsönök mérlegsorának tételeiben szerepelnek.

Támogatások elszámolása

A számviteli törvény előírása szerint a támogatási program keretében – azaz származás szerint

- központi
- önkormányzati
- nemzetközi

forrásból, illetve más gazdálkodótól végleges jelleggel kapott támogatás, juttatás összegét a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A tájékoztatóból ki kell tűnnie, hogy a tevékenység fenntartására a fejlesztést célzó támogatás, juttatás folyósított illetve elszámolt összege jogcímként és évenként hogyan alakult – kapott – felhasznált – rendelkezésre álló bontásban.

Kötelezettségekkel kapcsolatos tájékoztatás

A számviteli törvény előírása szerint a kiegészítő mellékletben számot kell adni azokról a kötelezettségekről, amelyek feltételei időben és jogi követelményeiben jelentősen befolyásolják a vállalkozás pénzügyi helyzetét, annak jövőbeni teljesítése (vagy nem teljesítése) pedig a vállalkozás megítélését.

A mérlegben kimutatott kötelezettségekből ki kell emelni azokat a kötelezettségeket, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év. Ezeknek a kötelezettségeknek a teljes összegét is be kell mutatni. Ugyancsak be kell mutatni a mérlegben szereplő kötelezettségekből azoknak a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak. A kiegészítő mellékletben a bemutatás során fel kell tüntetni a biztosítékok fajtáját és formáját is.

Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje

Az összemérés elvének következtéből adódóan a bevételeket és a költségeket abban az időszakban kell az eredmény javára, illetve terhére elszámolni, amely időszakban azok gazdaságilag keletkeztek, függetlenül azok pénzügyi rendezésétől, illetve számlázott vagy nem számlázott voltuktól.

Társaságunknál az **aktív időbeli elhatárolások** között általában a következő évi előfizetési díjakat, a járó kamatokat, illetve a következő évben jóváírt, költségvetéstől kapott kamattámogatás tárgyévre vonatkozó összegét kell kimutatni.

Itt kell kimutatni a halasztott ráfordításként, az ellentételezés nélküli, véglegesen átvállalt és pénzügyileg rendezett kötelezettségek rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés szerinti összegét.

Passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván az olyan költségeket, amelyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik függetlenül attól, hogy csak azt követően lesznek pénzkidadások. Itt kell szerepeltetni a halasztott bevételként, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott pénzügyileg rendezett támogatás összegét, a más által átvállalt kötelezettség összegét, amelyeket rendkívüli bevételként könyveltek.

Az időbeli elhatárolásokról olyan analitikus nyilvántartást kell készíteni, amelyből megállapítható a jogcím és a részletes számítási anyag is. A számítási anyagot tíz évig meg kell őrizni.

Az egyéb események körének meghatározása

Az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások között kell kimutatni az előző évek beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt kihatását is, amelyeket az előző évek beszámolója készítésekor nem vettek figyelembe.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni többek között:

- az értékesített tárgyi eszközök eladási értékét
- a tulajdonosnál a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződésben meghatározott értékét
- az elengedett kötelezettségek összegét akkor, ha az beszerzett eszközökhöz kapcsolódik

Egyéb ráfordításként kell kimutatni többek között:

- az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értékét
- a térítés nélkül átadott vagyontárgyak általános forgalmi adóval növelt, nyilvántartott értékét
- a tulajdonosnál a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét

SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEG

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök beszerzési értéken kerülnek aktiválásra. A mérlegben nettó értéken – értékcsökkenéssel csökkentetten – szerepelnek az év végén meglévő immateriális javak és tárgyi eszközök.

Értékük: 0 eFt

Forgóeszközök

Követelések

A követelések értéke: 0 eFt

Pénzeszközök

A pénzeszközök a tárgyév utolsó napja szerinti banki kivonatoknak, illetve pénztárnaplónak megfelelő értéken szerepelnek a mérlegben. Összegük: 19 558 eFt

Ebből a házipéntár év végi egyenlege: 15 eFt és 1 730 USD

Saját tőke

Az alapítvány saját tőkéje:	1 752 eFt
Ebből:	
- Induló tőke:	1 110 eFt
- Tőkeváltozás/eredmény	596 eFt
- Tárgyévi eredmény alaptevékenységből:	46 eFt

Kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke:	1 061 eFt
Tartalma: szállítói kötelezettség.	

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke:	16 745 eFt
---	------------

A passzív időbeli elhatárolások 16 745 eFt értékben a tárgyévben befolyt azon kapott támogatásokat tartalmazzák, amelyek elszámolása a tárgyévet követően történt meg. Ezen támogatásokhoz kapcsolódó költségek, ráfordítások egy része a tárgyévet követően merül fel.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Az alapítvány a tárgyévben 32 333 eFt bevételt számolt el, amiből 0 eFt közhasznú tevékenységből származó árbevétel, a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás 32 323 eFt.

A kapott támogatásokból 26 961 eFt központi költségvetésből származó, 5 362 eFt pedig egyéb gazdálkodótól, magánszemélyektől származó támogatás.

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat az alapítvány teljes egészében közhasznú tevékenységének ellátására fordította.

A ráfordítások megoszlása a következő:

- Anyagjellegű ráfordítások: 17 489 eFt
Ebből anyagköltség 443 eFt, igénybe vett szolgáltatások költségei 16 232 eFt, egyéb szolgáltatások költségei pedig 814 eFt-ot tesznek ki.

- Személyi jellegű ráfordítások: 14 680 eFt
A személyi jellegű ráfordítások a közhasznú tevékenység érdekében felmerült megbízási díjakat, azok közterheit tartalmazzák.

- Egyéb ráfordítások: 114 eFt

Az egyéb ráfordítások a közhasznú tevékenység ellátása során átadott eszközök könyv szerinti értékét tartalmazzák.

Pénzügyi műveletek eredménye: - 3 eFt

Az alapítvány **tárgyévi közhasznú eredménye** 46 eFt nyereség.

A 2019. évben az alapítvány nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

A társasági adó összege nulla.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A tárgyévből az alapítvány nem foglalkoztatott munkavállalót, nem számolt el bérköltséget, bérjárulékot. A személyi jellegű ráfordítások a közhasznú tevékenység érdekében felmerült megbízási díjakat, azok közterheit és ösztöndíj kifizetéseket tartalmaznak. A szervezet vezető tisztségviselői nem részesültek juttatásban a 2019. évben.

Az **Alapítvány megőrizte közhasznú jogállását**, mert az *erőforrás ellátottság mutatói* közül az Ectv. 32. § (4) a., és b., pontjait teljesíti, azaz a tárgyévi és a tárgyévet megelőző üzleti év vonatkozásában az átlagos bevétele meghaladja az 1 000 eFt-ot és a két év egybeszámított adózott eredménye nem negatív.

A *társadalmi támogatottság mutatói* közül az Ectv. 32. § (5) b., pontja szerinti feltétel teljesül, azaz a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a tárgyévi és a tárgyévet megelőző év átlagában.

A beszámolót Székely Krisztina könyvvizsgáló állította össze, MKVK regisztrációs száma: 007257.

Budapest, 2020. szeptember 22.

Dr. Sonkoly Gábor
az alapítvány képviselője

