

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A Trefort-kert Alapítvány
egyszerűsített éves beszámolójához
2021. január 01 – 2021. december 31.**

- 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, broszúráinak, 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. Bartus Dávid képviselő

Az alapítvány Felügyelő Bizottságának tagjai:

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

Az alapítvány legfőbb szerve a Kuratórium, amelynek tagjai:

- Dr. Bartus Dávid (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.

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 200 000 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

Az elszámolt értékvesztés visszafírásra 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

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: 111 eFt
Tartalma: vevőkövetelés

Pénzeszközök

A pénzeszközök a tárgyév utolsó napja szerinti banki kivonatoknak, illetve pénztárnaplónak megfelelő értéken szerepelnek a mérlegben. Összegük: 13 488 eFt

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

Pénzügyi műveletek eredménye: - 166 eFt, tartalma: árfolyam veszteség.

Az alapítvány **tárgyévi közhasznú eredménye 192 eFt nyereség.**

A 2021. évben az alapítvány nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

A társasági adó összege nulla.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A tárgyévben 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 2021. évben.

Az Alapítvány megőrizte közhasznú jogállását, mert az *erőforrás ellátottság mutatói* közül az Ectv. 32. § (4) a., és b., pontjait teljesíti, azaz a tárgyév 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 tárgyév és a tárgyévet megelőző év átlagában.

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

Budapest, 2022. május 20.


REFORT-KERT ALAPÍTVÁNY
1088 Budapest, Rákóczi út 5.
Dr. Bartus Dávid
az alapítvány képviselője