

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Vidám Gyermekekért – Jusztina Alapítvány 2025. évi beszámolójához

I.1.A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszere

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket.

1. A beszámolási forma:

A Civil szervezet a számviteli törvényben, valamint az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendeletben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

- Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel az egyéb szervezetek könyvvezetéséről szóló kormányrendelet 4-es és 5 sz. mellékletének!
- Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült, formája: a kormányrendelet 5 sz. melléklete szerinti.
Szervezetünk vállalkozási tevékenységet nem folytat!
- Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés, vagy egyéb jogszabályi előírás miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel!
- A mérleg fordulónapja: 2025. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: 2026. május 28.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámoló nyelve: Magyar
- Aláíró: Balla András

4. A könyvvezetés módja és a könyvvizsgálattal kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizsgálattal kapcsolatban biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele

A közzététel kötelezettségét a civil szervezet elektronikus úton teljesíti.

A civil szervezet saját honlappal nem rendelkezik.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következtettség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben vele; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

2024. évi eredmény változása: 6.490 e Ft

8. Könyvvizsgálati kötelezettség

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök egy összegben elszámolásra kerülnek.

c) Az értékvesztés elszámolása és visszaírása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérlegfordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25%-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz
- kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszaírása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valuta és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásorolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkentésekor az MNB középárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szoló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik;

e) Az előző évhez képest a tárgyi időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén érték helyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

III. Ellenőrzésben, önellenőrzésben feltárt hibák hatása évenkénti bontásban

A feltárt hibák a 2023. és 2024. üzleti éveket érintették. 2023-ban 3 db számla sztornóztatása elmaradt, és azok pénztári kiegyenlítésként kerültek könyvelésre, amelynek javítása a 2024. évi nyitó pénztár egyenlegét 768 ezer Ft-tal csökkentette. 2024-ben 6 130 ezer Ft bevétel duplán került könyvelésre, melynek javítása a 2024. évi eredményt 6 130 ezer Ft-tal csökkentette. Mivel a bevételek kizárólag bankszámlán keresztül folytak be, a hiba javítása a pénztár egyenlegét is csökkentette.

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk:

1. Saját részvények, üzletrészek:

A szervezet nem rendelkezik saját részvénnyel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel, szervezeti formája okán.

2. Információk kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 éven túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az adott évben nem fordultak elő.

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

- **A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:**

Tárgyi eszközök: 772 e Ft

Pénzeszközök: 25.251 e Ft

- **Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:**

Értékesítés nettó árbevétele: 4.352 eFt

Egyéb bevétel: 70.427 e Ft

Anyagjellegű ráfordítások: 80.930 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások: 48.762 e Ft

V. Tájékoztató adatok:

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása
Statisztikai állományi létszám: 2 fő
2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett
 - A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
 - A Szervezetnél felügyelő bizottság nem működik
3. Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat
Osztalék jóváhagyásra a civil szervezetnél nem kerülhet sor, ennek értelmében szervezetünk eredményét nem osztja fel!
4. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
A Szervezetnél a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg
5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók
A Szervezetnek nincs kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.
6. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről
A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Budapest, 2026. május 28.

.....
Balla András

elnök