

DIGI Tanoda Alapítvány

1089 Budapest Orczy téra 4/c 1 3

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet 2023 évi egyszerűsített
éves beszámolójához**

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1) A vállalkozás bemutatása

1.1) A vállalkozás azonosító adatai

Neve:	DIGI Tanoda Alapítvány
Székhelye:	1089 Budapest Orczy téra 4/c 1 3
Adószáma:	19139221-1-42
KSH statisztikai száma:	19139221855956901

2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat

2.1) A számviteli politika célja:

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2023. üzleti év során

A alapítvány 2023. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A alapítvány 2023. évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli törvény szerint került összeállításra.

A alapítvány nem tért el a Számviteli törvény előírásaitól annak érdekében, hogy beszámoló a megbízható és valós összképet biztosítsa.

2.3) A számviteli politika alapvető elemei

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2023. január 01., vége: 2023. december 31.

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. május 28.

A beszámoló formája: Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

A jelentős összegű hiba meghatározása: a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Jelentős összegű hiba esetén a feltárás évének beszámolójában külön oszlopban szerepel "az előző év(ek) módosításai" összeg.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A alapítvány nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az érték helyesbítés lehetőségével.

A pénzkézelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

A napi készpénzállomány számviteli politikában meghatározott maximális értéke forint. Megállapítható, hogy az év során a pénztár napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga egyetlen napon sem haladta meg a fenti összeget.

Az értékcsökkenés elszámolása: a alapítvány az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a alapítvány akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A alapítvány a 200 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezésakor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a alapítvány az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a alapítvány akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

3.1) Vagyoni helyzet

3.1.1) Az eszközök összetételének változása

Az eszközök elemei	2022. év (e Ft)	Részarány (%)	2023. év (e Ft)	Részarány (%)
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00
Tárgyi eszközök	212	3,53	127	1,54
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Befektetett eszközök összesen	212	3,53	127	1,54
Készletek	0	0,00	0	0,00
Követelések	0	0,00	0	0,00
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	5 789	96,47	5 723	69,51
Forgóeszközök összesen	5 789	96,47	5 723	69,51
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	2 383	28,94
Eszközök összesen:	6 001	100,00	8 233	100,00

3.1.2) A források összetételének változása

A források elemei	2022. év (e Ft)	Részarány (%)	2023. év (e Ft)	Részarány (%)
Jegyzett tőke	250	4,17	250	3,04
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	2 002	33,36	2 211	26,86
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	208	3,47	1 701	20,66
Saját tőke összesen	2 460	40,99	4 162	50,55
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 541	59,01	4 071	49,45
Kötelezettségek összesen	3 541	59,01	4 071	49,45
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00
Források összesen:	6 001	100,00	8 233	100,00

A 2023 évben kapott támogatások és azok felhasználása:

2023 évben kapott támogatások összege: 6.764 e Ft, mely alábbiak szerint került felhasználásra:

4.502 e Ft a 2023 évben: Tanári bérek, eszközök a gyerekfoglalkozásokra, működési költségek (könyvelői díj, banki költségek, nyomtatás), rendezvények, önkéntestálalkozók költségei.

2262 e Ft a 2024 évi háromnapos nyári tábor költségeihez járult hozzá. Ezek voltak: tanári bérek, rendezvények költségei