

# **KERÉK VILÁG ALAPÍTVÁNY**

**2022. évi**

**kiegészítő melléklete**

## I. Általános kiegészítések

### 1. A szervezet bemutatása

A szervezet neve:	KERÉK VILÁG ALAPÍTVÁNY
A szervezet székhelye:	7627 Pécs, Gesztenyés u.2
A tevékenység kezdete:	1990
A szervezet fő tevékenysége:	szociális ellátás, oktatás
A szervezet vezető tisztségviselője:	Gáspár Csaba – kuratóriumi elnök – 7635 Pécs, Kővári János Valér- kuratóriumi titkár 7625 Pécs, Mikszáth Kálmán u 25
A szervezet bírósági bejegyzés száma:	Pk.20560/1990
A szervezet adószáma:	19031628-1-02
A szervezet statisztikai számjele:	19031628 9499 566 02
A beszámoló könyvvizsgálója:	Gyurka és Társai Kft. – MKVK 002685. 7624 Pécs, Alkotmány utca 42. Jerger Valéria – MKVK 001577.
A beszámolót összeállította:	Korsós Marianna – mérlegképes könyvelő nyilvántartási szám:141679

### 2. Az alapítvány kapcsolatainak bemutatása

Az alapítvány fenntartásában működő Kerek Világ Általános Iskola önálló szervezeti egységként működik.

Az iskola képviselője: Kovács-Szabó Zsuzsanna - igazgató

### 3. A számviteli politika fő vonásai

A szervezet számviteli politikájában elfoglalt legfontosabb célkitűzések az alábbiak voltak:

- a pénzügyi stabilitás megtartása – a szervezet képes legyen egyensúlyt tartani a bevételei és kiadásai között
- a megfelelő színvonalú működés biztosítása az alapítvány által fenntartott intézmények számára.

A jelölt cél elérésének eszközszerét a Számviteli politika kialakításakor az értékelési eljárások kiválasztásával határozta meg a szervezet.

A vállalkozás a belátható jövőben a normális üzletmenetnek megfelelően tovább tudja és akarja folytatni tevékenységét. Tehát érvényesül a vállalkozás folytatásának elve, mely meghatározza a számviteli törvényben meghatározott többi alapelv érvényesülési környezetét.

A számviteli politika kialakításakor alkalmazott alapelvek és értékelési eljárások: teljesség elve, valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, tartalmi elsődlegesség a formával szemben elve, lényegesség elve, költség-hasznon összevetésének elve. A társaság a számviteli alapelvektől nem tért el.

A szervezet tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről folyamatos nyilvántartást vezet, és azt az üzleti év végével lezárja.

- A könyvvizetés a kettős könyvvitel rendszerében magyar nyelven történik.
- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja: december 31.
- A mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év május 15.
- A mérleg formája: a számviteli törvény 22. § (1) bekezdése szerint a beszámoló mérlegének „A” formátuma
- Az eredménykimutatás formája: a számviteli törvény 71. § (2) bekezdés szerint a beszámoló eredménykimutatásának „A” formátuma (összköltség).
- A beszámoló a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklete formában készül.

A társaság az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből indult ki. A könyvvizetés során rögzített tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, valamint az eszközök és kötelezettségek leltározással illetve ellenőrzéssel ellenőrzöttek és egyedileg értékelték. A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek elvégzett értékelésekor figyelembe lett véve minden olyan értékcsökkenés, értékvesztés, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

- Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elveket a vállalkozás nem változtatta meg, változtatást előidéző tényezők tartósan nem jelentkeztek.
- Az immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke azokra az évekre kerül elosztásra, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják. Ha az eszközöknek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentő, akkor a maradványértéket nullának tekintjük. Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték tíz százalékát, vagy a kettőszázezer forintot nem éri el. Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetén a maradványérték minden esetben nulla forint.
- Az évenként elszámolandó értékcsökkenés a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembe vételével került megtervezésre. Az értékcsökkenés elszámolása a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől, évenként egy alkalommal, év végén lineáris módszerrel történik.
- A kettőszázezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történik elszámolásra.
- Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha ezen eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke, feleslegessé váltak, megsemmisültek, megrongálódtak. Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz a használhatóságának megfelelő – a mérlegkészítéskor érvényes – piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Ha az alacsonyabb értéken történő értékelés okai nem vagy csak részben állnak fenn, a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszairással csökkenteni kell.
- Az értékvesztés képzése a vevők, adósok egyedi minősítése alapján történik, a tartozás összes körülményének figyelembe vételével. Kivételt képeznek a fizetési határidőt egy évvel meghaladó, vevőnként, adósonként együttesen egyszázezer forint alatti kisösszegű követelések, melyekre csoportosan is képezhető értékvesztés.
- Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintő feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-



csökkentő értékének együttes összege meghaladja Az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének kettő százalékát.

- Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegben kimutatott saját tőke legalább húsz százalékkal változik.

#### 4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékelése

Mutatószámok	adatok %-ban	
	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya (Befektetett eszközök / Eszközök összesen)	0,88	0,93
Likviditási mutató (Forgóeszközök / Kötelezettségek)	0,95	0,54
Likviditási ráta (Forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	0,95	0,54
Dinamikus likviditás (Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettség)	0,06	0,01
Hosszú távú likviditási mutató (Üzemi tevékenység eredmény / Kötelezettségek)	0,06	0,01

## II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A beszámoló nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat.

A társaság a besorolásokat, minősítéseket, valamint az értékelési elveket nem változtatta meg.

A társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor lineáris leírási módot alkalmazza.

A beszámoló nem tartalmaz bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összeget.

A befektetett eszközök között üzleti vagy cégérték nem fordul elő.

### Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása

		E Ft			
Magnevezés		Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak	Bruttó érték	1 433 856	0	0	1 433 856
	Értékcsökkenés	1 049 309	229 172	0	1 278 482
	Nettó érték	384 547		229 172	155 374
Ingatlanok	Bruttó érték	231 210 624	0	0	231 210 624
	Értékcsökkenés	32 536 768	4 624 213	0	37 160 981
	Nettó érték	198 673 856		4 624 213	194 049 643
Beruházás	Bruttó érték	0	68 453 000		68 453 000
Műszaki berendezés	Bruttó érték	4 606 757	0	0	4 606 757
	Értékcsökkenés	4 606 757	0	0	4 606 757
	Nettó érték	0	0	0	0
Egyéb gépek, járművek	Bruttó érték	34 949 999	0	0	34 949 999
	Értékcsökkenés	19 069 074	4 167 429	0	23 236 503
	Nettó érték	15 878 967		4 167 429	11 711 538

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
szolgáltatás nyújtása	383	507
egyéb bevétel	6 161	6 221
<b>Összesen</b>	<b>6 544</b>	<b>6 728</b>

**Saját tőke üzleti éven belüli változása**

E Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Induló tőke	22	0	0	22
Tőkeváltozás	76 089	1 325	8 851	68 563
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenység)	1325		1459	-134
Tárgyévi eredmény vállalkozási tev.ből	0		6	-6
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>77 436</b>	<b>1 325</b>	<b>10 316</b>	<b>68 445</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Halasztott bevételek	141 730	198 220
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>141 730</b>	<b>198 220</b>
Közüzemi díjak	1 137	3 144
Telefon költség	42	80
Étkeztetési költség	105	136
<b>Költségek, ráfordítások összesen</b>	<b>1 284</b>	<b>3 360</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>143 014</b>	<b>201 580</b>

Az alapítvány nem képzett céltartalékot sem a várható kötelezettségekre, sem a jövőbeni költségekre, sem az árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján, sem egyéb célra.

Az alapítványnál nem keletkezett mérlegen kívüli kötelezettség, valamint mérlegben meg nem jelenő pénzügyi, valamint zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség.

A mérlegben nem szerepel olyan kötelezettség, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

A tőkeváltozás sor, előző év helyesbítése oszlopában szereplő - 8 851 E Ft összeg az általános iskola 2017-2018 évi különválása során keletkezett könyvelési tétel javításából adódik. A hibás könyvelés könyvvizsgálói ellenőrzés során ebben az évben került javításra.



### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A beszámoló nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat.

Vállalkozási tevékenységből nem keletkezett eredmény, így az alapítványnak társasági adó fizetési kötelezettsége nincs.

#### Költségek költségnemek szerinti részletezése

E Ft		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
anyagköltség	13 326	14 328
igénybe vett szolgáltatások	15 679	16 141
közvetített szolgáltatások	0	0
eladott áruk beszerzési értéke	0	0
egyéb szolgáltatások	1 984	2 067
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>30 989</b>	<b>32 536</b>
béreköltség	118 768	145 952
személyi jellegű egyéb kifizetések	1 945	2 824
bérfelárulások	10 949	11 785
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>131 662</b>	<b>160 562</b>
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>12 157</b>	<b>9 976</b>
<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>155 124</b>	<b>181 068</b>
<b>Összesen</b>	<b>329 932</b>	<b>384 142</b>

#### Kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek

2018.01.01-től a Kerek Világ Általános Iskola külön adószámmal, önállóan működik az alapítvány fenntartásában. A felmerülő közös költségeket az alapítvány alapterület arányában bontja meg, a Pécs, Gesztenyés u.2 székhelyen működő általános iskola és szociális intézmény területének arányában, amely 67% és 33%, (működési- és fenntartási anyag és szolgáltatás költsége egyéb ktg), valamint az alapítvány egészére vonatkozó közös költségeket (biztosítás. könyvelés- munkaügy szoftver, munkavédelmi ktg. egyéb) a teljes terület (Pécs, Gesztenyés u 2 és Pécs Krisztina tér 9 arányában 33,5% és 66,5 %) számlázza ki az iskola részére a teljesítést követő hónapban.

2021.02.01-től az épület bővítése következtében megváltozott az elszámolás: 71% és 29% arányban, valamint a teljes területre vonatkozóan 36% és 64% arányban.

Teljes költséggel kerülnek tovább számlázásra az alapítvány nevére érkező, de 100%-ban az iskolát érintő költségek. (pl. szaksajtó, mobiltelefon, egyéb)

## Vissza nem térítendő támogatások részletezése

E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Normatív támogatás - közoktatás	150 400	174 629
Normatív támogatás – szociális	82 822	104 279
Fejlesztő foglalkoztatás támogatása	10 294	11 989
Rehabilitációs bértámogatás	33 842	38 424
NEA- működési pályázat	4 465	5 416
NFSZK- TAMAUTO2020	1 763	1 764
Közmunka program	878	575
<b>Költségvetési támogatások</b>	<b>284 464</b>	<b>337 076</b>
PMJV Önkormányzat költségvetési támogatás	10 935	9 399
PMJV közszolgáltatási tevékenység - Krisztina tér 9	10 000	10 000
<b>Önkormányzati támogatás</b>	<b>20 935</b>	<b>19 399</b>
EFOP 3.1.6 – pályázati támogatás	9 457	7 382
EFOP 4.1.6 – pályázati támogatás	2 795	2 925
<b>EU. pályázati támogatás</b>	<b>12 252</b>	<b>10 307</b>
<b>NAV Szja 1% támogatás</b>	<b>1 025</b>	<b>1 260</b>
<b>Adományok</b>	<b>626</b>	<b>1 284</b>
<b>Összesen</b>	<b>319 303</b>	<b>369 326</b>

## IV. Tájékoztató kiegészítések

Átlagos alkalmazotti létszám: 50 fő

Tárgyévben kifizetett munkabér: 145 952 E Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetés: 2 824 E Ft

A szervezetnél kuratórium és felügyelő bizottság működik, a tagok díjazásban nem részesülnek. Az ügyvezető (kuratórium titkára) feladatát munkaviszony keretében látja el. Tárgyévben 6 904 E Ft javadalmazásban részesült.

Ellenőrzés során nem tártak fel jelentős összegű hibákat.

A gazdálkodási tevékenység jellegéből adódóan a társaságnál nem keletkezik veszélyes hulladék.

Pécs, 2023.május.10

.....  
Kővári János Valér  
kuratóriumi titkár



KERÉK VILÁG  
ALAPÍTVÁNY  
7627 PÉCS  
Gesztényés u. 2.

71800264-16026168  
Adószám: 19031628-1-02