

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

MOSOLY Alapítvány

2018. december 31.

I. Számviteli politika

1. Beszámolási kötelezettség és könyvvezetés

Az Alapítvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, a 224/2000. Kormányrendeletnek megfelelően közhasznú egyszerűsített éves beszámolót készít, melyben a mérlegkészítés időpontjaként a tárgyidőszakot követő év január 31-e került meghatározásra, a mérleg fordulónapja a tárgyév december 31-e.

A könyvvezetés módja kettős könyvvitel 2005. január 1-től. A könyvvezetés Forintban történik.

A jogszabályok alapján a Mosoly Alapítvány nem kötelezett könyvvizsgálatra, de a Kuratórium döntése alapján a CENSOR Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft (1097 Budapest Könyves Kálmán krt.12-14.) bízta meg ezen feladat elvégzésével, az audit díja 400.000,- Ft + áfa. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy Pintér Károly (kamarai nyilvántartási szám: 004067).

A beszámolót, az alapítvány könyvelésével megbízott, M.R.J. Fleur Kft (2638. Kemence, Dózsa György út 51.) állítja össze. A könyvvezetésért felelős személy Csupor Mária (PM reg.szám: 131737)

A közhasznúsági beszámoló a www.mosolyalapitvany.hu honlapon kerül közzétételre.

2. Értékelési szabályok

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése, az amortizáció elszámolásának elvei

Az Alapítvány az immateriális javakat és tárgyi eszközöket értékcsökkenéssel módosított beszerzési értéken tartja nyilván.

A beszerzési érték a számviteli törvény 47-51. §-ban leírtaknak megfelelően kerül meghatározásra.

Az Alapítvány a **vagyoni értékű jogok** elhasználódási idejét 6 évben határozta meg.

A **szellemi termékek** elhasználódási idejét az Alapítvány 3 évben állapította meg.

Az **alapítás, átszervezés** költségeit az Alapítvány egyedi döntés alapján aktiválja.

A **tárgyi eszközök** minősítése illetve besorolása VTSZ csoportonként került meghatározásra.

A tervezett értékcsökkenési leírás elszámolása a bruttó érték alapján, az aktiválás napjával, lineáris módon történik.

A 100 000 Ft egyedi értékű tárgyi eszközök értékét, használatba vételkor, egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el.

Terven felüli amortizáció:

Leértékelés miatt az Alapítvány akkor számol el terven felüli amortizációt, ha az eszköz értéke tartósan lecsökkent, mert feleslegessé vált.

Az Alapítvány nem élt az eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével.

Részesedések értékelési elvei

A részesedéseket értékvesztéssel csökkentett, visszaférással növelt értéken kell értékelni.

Követelések értékelési elvei

A követeléseket könyv szerinti érteken kell értékelni kivéve a külföldi pénzürtékre szóló követelést.

Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelési szabályai az alábbiak:

A valutában, devizában nyilvántartott követeléseket és kötelezettségeket a mérlegben a szerződés szerinti teljesítés napjára (ill. mérleg fordulónapjára) vonatkozó MNB által közzétett devizaárfolyamon szerepelnek.

Ha a követelés egyedi minősítés alapján várhatóan nem térül meg és ez tartós és kivételes nagyságú, az Alapítvány értékvesztést számol el. Az adósonként együttesen kisösszegűnek minősíthető követelésekre a számviteli törvény szerinti %-os értékvesztés módszere alkalmazandó.

Értékpapírok értékelésének elvei

A forgatási célú értékpapírokat bekerülési érteken kell értékelni.

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek kimutatása a mérlegben könyv szerinti érteken történik, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktívan kerülnek elhatárolásra azok a költségek, melyek a mérleg fordulónapja előtt már felmerültek, de a tárgyévi tevékenységet nem, vagy csak részben érintik.

Aktívan kerülnek elhatárolásra azok a bevételek, melyek a mérleg fordulónapjáig nem számolhatóak el, de a tárgyévi tevékenységet illetik.

Passzív elhatárolások

Passzívan kerülnek elhatárolásra a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, pontosan számszerűsíthető kötelezettségek, a megfelelő bizonylatok alapján.

Passzívan kerülnek elhatárolásra a tárgyév során realizált bevételek, melyek a következő időszakra vonatkoznak.

Kivételes összegű tételek meghatározása

Az Alapítvány kivételes hibának a számviteli törvényben előírt mértéket határozta meg, a törvényben előírt számítási módszer miatt. Ennek megfelelően jelentősebb összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során (ugyanazon évet érintően) megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének előjeltől független (abszolút értékű) együttes összege eléri az adott év mérlegfőösszegének 2%-át.

Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, melyek összege egyedileg eléri az összes bevétel vagy ráfordítás 10%-át. Bevétel esetén adományok, költségek esetén pedig jellemzően az alapcél szerinti tevékenység költségei lehetnek ezek.

II. A 2018-as év gazdasági eseményeinek bemutatása

A Mosoly Alapítvány (székhelye: 1022 Budapest, Bogár u. 11/b.) 1996. október 24-én alakult. Alapítói magánszemélyek, induló vagyona 1 000 eFt.

Az Alapítvány célja az

- egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység,
- a gyermek- és ifjúságvédelem,
- a nevelés, oktatás, képességfejlesztés,
- a hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése.

Célok keretein belül az alábbiak megvalósítását tűzte ki célul:

- gyermekek testi-lelki egészségének megőrzése,
- gyermekek testi-szellemi fejlődését elősegítő fejlődése,
- gyermekek betegség-megelőzése, illetve beteg gyermekek gyógyulását elősegítő feltételek javítása vagy megteremtése valamint a gyermek-egészségügyi intézmények természetbeni támogatása,
- gyermekek tehetségének, képességének kibontakozását elősegítő foglalkozási, oktatási programok tárgyi feltételeinek bővítése illetve az ilyen jellegű programok anyagi támogatása,
- gyermekek személyes gondoskodását nyújtó intézmények tárgyi feltételeinek javítása bővítése illetve anyagi támogatása,
- gyermekgondozási és nevelési-oktatási intézmények tárgyi feltételeinek javítása, bővítése illetve anyagi támogatása.


A Kuratórium elnöke Kiss Ádám (1022 Budapest, Bimbó út 114/b) és dr. Tóth Csaba (1072. Budapest, Akácfa utca 12-14.) kuratóriumi tag az Alapítványt együttesen képviselik.

1. A befektetett eszközök között, a befektetett pénzügyi eszközök soron (150 000 eFt) került kimutatásra, amely a Bátor Tábor Kft-ben (1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 57.) meglévő 37,1 %-os részesedés.
2. A 2018-es évben nem volt a számviteli politika szerinti kivételes összegű bevétel vagy ráfordítás.

3. Az átlagos statisztikai létszám 2018-ben 8 fő, az Alapítványnál csak szellemi foglalkozású alkalmazottak vannak. A bérköltségre vonatkozó adatok az alábbiak:

	2017	2018
	(ezer Ft)	(ezer Ft)
Személyi jellegű ráfordítások	34 884	36 040
Bérköltségek	24 503	28 704
ebből: - megbízási díjak	886	1 101
Személyi jellegű ráfordítások	4 737	1 276
Bérfeladások	6 094	6 060
ebből: - SZOCHO	5 272	4 372
- EHO	489	1 304
- SZJA	333	384

Budapest, 2019. május 28.



Kiss Ádám és dr. Tóth Csaba

Mosoly Alapítvány
Székhely: 1022 Budapest, Bogár u. 11/b
Iroda: 1066 Budapest
Nyugati tér 1. III. emelet (Appy-Centrum)
Adószám: 18674190-1-41
Bsz.:12001008-00101932-00100001

