

Kutató Diákok Országos Szövetsége

1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 33. 3/1.

Adószám: 18169517-1-42

Nyilvántartási szám: 01-02-0008792

KSH-szám: 18169517-9499-517-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi

**a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített éves beszámolójához**

Budapest, 2024.05.30.

Készült a FORINT-Soft Kft.
Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával

Általános rész

A Kutató Diákok Országos Szövetsége tevékenységét 2000-ben kezdte meg.

Az Egyesület Alapszabálya szerint, tudományos tevékenység, kutatás, nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, valamint kulturális közfeladatot lát el.

Célja tehetséges, elsősorban 14-20 év közötti diákok tudományos kutatómunkában, illetve ezzel kapcsolatban álló tevékenységbe való bevonásának támogatása, így különösen:

- a diákok, mentoraik és középiskolai felkészítő tanáraik konferenciáinak, tanácskozásainak, továbbképzéseinek támogatása, ezek szervezése;
- a diákok bevonásával folyó kutatások így különösen: biotechnológiai, informatikai, környezetvédelmi, nanotechnológiai, orvosi biológiai, valamint élettudományi, természettudományi, humán- és társadalomtudományi kutatások és ezek eredményeinek elterjesztésének támogatása;
- ösztöndíjak alapítása a kiemelkedő diákok, mentoraik és középiskolai felkészítő tanáraik bel- és külföldi továbbképzésének segítésére ösztönzésére;
- hazai és külföldi társszervezetekkel, tehetséggondozó intézményekkel, mozgalmakkal való kapcsolatfelvétel, kapcsolattartás;
- a diákok kutatásaival kapcsolatos oktatási témák, kurzusok, oktatási kísérletek indításának és továbbvitelének támogatása;
- tankönyvek, jegyzetek, oktatási segédanyagok megjelentetése, illetve megjelenésének támogatása;
- a diákok bevonásával készült tudományos publikációk megjelentetése, megjelentetésének támogatása.

E célok érdekében tevékenységét nyereség- és vagyonszerzési cél nélkül, közhasznú tevékenységként, közhasznú Egyesület formájában végzi.

Székhelye: 1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 33. 3/1.

A beszámoló elfogadására jogosult szerv a Közgyűlés, azt aláírásával Győri Tessza Regina, az Egyesület ügyvezető elnöke hitelesíti.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve: Rekonto Kft, elérhetősége: 1126 Budapest, Kiss János altb. utca 27.

Könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosult személy neve: Láng Noémi. Regisztrációs száma: MKVK 007390.

A civil szervezetnél a könyvvizsgálat nem kötelező.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2024.03.31.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, közhasznúsági melléklet, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

A civil szervezet számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit, a 479/2016 (XII.28.) Kormányrendelet, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. tv (Civil tv.) és a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásait. Ez biztosítja azt, hogy a civil szervezet beszámolója reálisan mutassa a szervezet jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódjanak.

Mérlegét a 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet 3. sz. melléklete, eredménykimutatását ugyanezen jogszabály 4. sz. melléklet szerint készíti. Közhasznúsági melléklete a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet melléklete szerinti adattartalommal készíti. Mindezekhez az Országos Bírósági Hivatal által rendszeresített PK-942 számú űrlapot használja.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg. A támogatások felhasználásának elkülönítését gyűjtőszámos rendszer vezetésével végzi.

A szervezet a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a szervezet az eszközök elhasználódási ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A támogatásból finanszírozott befektetett eszközök esetén a támogatásból származó bevétellel összhangban kerül az eszköz értéke elszámolásra a költségek közé.

Ezekben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja

meg a 200 ezer Ft-ot.

Ha a szervezet szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A szervezet az immateriális javakról és tárgyi eszközökről mennyiségben és értékben analitikát vezet, a főkönyvvel való egyeztetés a mérleg fordulónapjával történik.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek és eljárások nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintba történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a szervezet a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

A civil szervezet tevékenységének jellemzői alapján határozza meg a kivételes nagyságú, illetve előfordulású tételeket:

Kivételes nagyságú bevétel az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő bevétel, amely

eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel 30 százalékát.

Kivételes nagyságú költség vagy ráfordítás az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 30 százalékát.

Kivételes előfordulású bevétel minden olyan bevétel, illetve költség vagy ráfordítás, amely nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban a szervezet alaptevékenységével, rendszeres tevékenységén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

Jelentős összegű hiba: ha 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg a 1.000 ezer Ft-ot, akkor a 1.000 ezer Ft-ot.

A civil szervezet kiegyensúlyozottan gazdálkodik. Kizárólag alaptevékenységet folytat, és úgy vállal kötelezettségeket, hogy az ne veszélyeztesse az alapcél szerinti tevékenysége ellátását és működésének fenntartását. A mérlegkészítésig a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

A szervezet 2023-ban munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban senkit nem foglalkoztatott. A vezető tisztségviselők díjazásban nem részesültek.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az Egyesület a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Az aktív időbeli elhatárolások között a következő évben befolyt, 2023-re vonatkozó tagdíj bevételeket (452 eFt) számolta el.

A szervezetnek nincs öt évnél hosszabb futamidejű, sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

A passzív időbeli elhatárolások között a következő évben kiszámlázott, de a tárgyévre vonatkozó költségek (30 eFt), illetve a 2023-ban kifizetett 2024-es tagdíjak (60 eFt) elhatárolása található.

Jövőbeni fizetési kötelezettségek, melyek a mérlegben nem jelennek meg, de a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, nincsenek.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az Egyesület a tárgyévben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások a tárgy évben nem voltak.

Az Egyesület 2023. évi támogatás kiutalás és felhasználás adatai a következők:

Gyűjtő-szám	Támogató	Támogatás időtartama	Támogatási Program megnevezése	Támogatás összege szerződés szerint	Előző évi pénz-maradvány	Tárgyévben befolyt támogatás	Tárgyévben bevételként elszámolt támogatás	Tárgyévi pénz-maradvány
NEAO2023	Miniszterelnökség, Nemzeti Együttműködési Alap Támogatási Program	2023.04.01-2024.03.31	Civil szervezetek működésének biztosítására vagy szakmai programjának megvalósítására és működésének biztosítására fordítható összevont támogatás 2023.	150 000	0	150 000	150 000	0
A pályázati összegből 5 havi könyvelői díjat finanszíroztunk.				Tárgyévben felhasznált támogatás	anyagjellegű ráfordítás	személyi jellegű ráfordítás	felhalmozási jellegű ráfordítás	cél szerinti juttatás ráfordítás
				150 000	150 000	0	0	0

Az SZJA1% felhasználást a KOZ nyomtatványon mutatjuk be.

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 0,00% volt, tárgyévben 0,00%.

$A/(A+B+C)*100$

A forgóeszközök aránya előző évben 97,65% volt, tárgyévben 21,12%.

$B/(A+B+C)*100$

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 96,95% volt, tárgyévben 84,29%.

$D/(\text{Források összesen})*100$

Az eladósodottság aránya tárgyévben 0%, előző évben 1,64% volt.

$F/(A+B+C)*100$

A nettó eladósodottság tárgyévben 0%, előző évben 1,69% volt.

$(F-BII)/D$

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 573 ezer Ft, előző évben 2.097 ezer Ft volt.

$(B+C)-FIII$

Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 118,63%, előző évben 101,45% volt.

$(B+C-FIII)/D*100$

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 0%, előző évben 1,69% volt.

$F/D*100$

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 6,37, előző évben 32,8. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása jó.

$(B+C)/(FIII+G)$

Jövedelmezőségi mutatók nem értelmezhetők a szervezet nonprofit jellege miatt, a fenti mutatók azonban alátámasztják a felelős és kiegyensúlyozott gazdálkodást.