

Penúél Békásmegyeri Evangélikus Gyülekezetépítő Alapítvány

Adószám: 18075096-1-41
Székhely: 1038 Budapest, Mező utca 12.
Nyilvántartási szám: 01-01-0005577
KSH-szám: 18075096-9499-569-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Budapest, 2024.05.08.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Általános rész

A Penúél Békásmegyeri Evangélikus Gyülekezetépítő Alapítvány jogelődje – a Csillaghegyi Evangélikus Gyülekezet- és Templomépítő Alapítvány - tevékenységét 1995. évben kezdte meg. A szervezet alaptevékenysége: a Gaudiopolis Békásmegyeri Evangélikus Szeretetház, valamint a Csillaghegyi Evangélikus Egyházközség SION Nevelőszülői Hálózata működtetésének, továbbá az evangélikus gyülekezet diakóniai és kulturális tevékenységének támogatása.

A szervezet alapítványként működik. Az alapítvány kuratóriumának tagjai belföldi magánszemélyek.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. A külső szolgáltató neve: **Jász-Kalkulus Bt.**, elérhetősége: 5100 Jászberény, Szentháromság tér 2., 1. em. 1.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Sági Rita. Regisztrációs száma: 135291.

Az alapítványnál a könyvvizsgálat nem kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A mérlegkészítés pénzneme: **forint**

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év **február 28.**

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, 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

Az alapítvány számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a szervezet beszámolója reálisan mutassa az alapítvány jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A szervezet beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében **egyszerűsített éves beszámolóval**, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

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.

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 elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

2022. január 1-től 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. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

Ha a maradványérték nem jelentős, akkor az értékcsökkenési leírás tervezése során az 0 Ft-tal vehető figyelembe. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz beszerzési értékének 10%-át, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A szoftverek és a számítástechnikai eszközök maradványértéke 0 Ft.

Ha az alapítvány 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) az alapítványi 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 befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy szervezetérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

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.

Az alapítvány az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

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.

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 mérleg főösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A szervezetnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

Az alapítvány jelenleg jó helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig az alapítványi tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

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

Az alapítvány - céljai megvalósításához - különböző pályázati forrásokat, magánszemélyek és időnként intézmények adományait használja fel évek óta. 2023-ban az összes támogatás magánszemélyektől érkezett.

Ezek a bevételek teszik lehetővé, hogy egyrészt biztosítsa a tulajdonában lévő ingatlan fenntartását, másrészt a különböző kulturális és egyéb programok megvalósítását, az alapcéljai közt szereplő intézmények támogatását.

SZJA 1%-ból történő felhasználás:

2023-ban 500 e Ft támogatást nyújtott az alapítvány a Csillaghegyi Evangélikus Egyházközség gyülekezetének partiumi kirándulásához. A 2022-ben kapott SZJA 1%-ból még fennmaradó 63.015 Ft-ot az alapítvány működési költségeihez használta fel.

Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatások felhasználása

1. NKA 103122/00029

Az NKA Fotóművészeti Kollégiumától 1.500.000 Ft támogatást kaptunk Horváth Dávid Balogh Rudolf díjas fotóművész hagyatékának digitalizálására, adatolására és közzétételére. A projekt egy része megvalósult 2023-ban. A támogatásból 717.457 Ft került felhasználásra az adatbázis elkészítéséhez szükséges őrleap átadására, az adatbázis megjelenítéséhez szükséges felület létrehozására, a szükséges hardver eszközök átadására.

A projekt 2024 májusában zárul le.

2. NKA110133/06019

2022-ben pályáztunk az NKA Zeneművészeti Kollégiumánál és nyertünk 550.000 Ft-ot a „Koncertsorozatok a békásmegyéri templomban” témában. A támogatás átutalására csak 2023-ban került sor, de a koncertsorozatot elindítottuk. 210.000 Ft felhasználása megtörtént még 2022-ben, melyből az alábbi koncerteket valósítottuk meg:

- **Rozmán Lajos (klarinét) és Spányi Miklós (csembaló) hangversenye**, a műsoron: J. S. Bach és kortárs magyar szerzők alkotásai.
- **Kéring László (ének) és Pétery Dóra (orgona) hangversenye** J. S. Bach műveiből. Műsoron J. S. Bach áriái, dalai, Ein feste Burg ist unser Gott – korálfantázia, Bach-Vivaldi: C-dúr Concerto.
- **Hang és visszhang** címmel J. S. Bach Orgelbüchlein-koráljai és azok kortárs visszhangja. Friedler Magdolna orgonaművész és tanítványainak hangversenye.

A támogatás nagyobb részét (340.000 Ft) 2023-ban használtuk fel az alábbi koncertek szervezésére:

- **J. S. Bach: Chaconne - rejtett szívdobbanás, Ábrahám Márta hegedűművész előadással egybekötött hangversenye** Bach művekből
- **Izrael könnyei - Németh Zsuzsa orgonaművész, egyházzenesész és a Pax et bonum kamarakórus böjti hangversenye**
- **J. S. Bach 338. születésnap hangversenye fiatal művészek, művészpallásták közreműködésével**
- **B-A-C-H orgonaművész és más képzeletbeli valóságok. Erland Hildén orgonaművész, zeneszerző (Göteborg) orgonaestje**

Óbuda-Békásmegyer Önkormányzatától 450.000 Ft támogatást kaptunk kulturális célú felhasználásra. A Gaudiopolis Szeretetház idős lakói körében évek óta népszerű **kulturális** programlehetőség a szeretetház könyvtárszobájában heti egy alkalommal megrendezett képzőművészeti alkotókör. A pályázati forrás közel felét művészeti anyagokra, eszközökre költöttük, melyeket a foglalkozásokon felhasználtak a közreműködők, illetve ezek segítségével készítették el a műveiket. A támogatás másik felét a képzőművész-tanár díjazására fordítottuk. A pályázat keretében támogatott foglalkozások 2023.05.17-2023.08.23. között zajlottak a szeretetházban 12 alkalommal.

Magánszemélyektől – szabad felhasználásra – kapott támogatás

2023-ban magánszemélyektől 5.273 e Ft támogatást kapott az alapítvány. Ezek a támogatások teszik lehetővé az alapítvány működését, hosszú távú életben maradását közhasznú céljainak megvalósításához.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Vevői követelés nincs.

Kötelezettségek:

| Rövid lejáratú kötelezettségek | Összeg (e Ft) |
|--------------------------------|---------------|
| Szállítók | 53 |
| Egyéb (támogatási előleg) | 150 |
| összesen | 203 |

Lejárt kötelezettségek nincsenek.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az alapítványnál az **egyéb bevételek** az alábbiakból tevődnek össze:

| | |
|--|-------------------|
| 1. SZJA 1% felhasználásából származó bevétel: | 563 e Ft |
| 2. Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatások felhasználása: | 1.264 e Ft |
| 3. Helyi önkormányzati támogatás: | 450 e Ft |
| 4. Adományok magánszemélyektől: | 5.273 e Ft |
| 5. Ajándékként kapott/pályázatból vásárolt eszközök tárgyévre jutó bevétele: | 287 e Ft |
| Egyéb bevételek összesen: | 7.837 e Ft |

Pénzügyi műveletek bevételei (árfolyamnyereség, kamat) **1.275 e Ft**

Az alapítvány költségei

| | |
|---|-------------------|
| 1. Anyagköltségek (víz, gáz) | 509 e Ft |
| 2. Igénybevett szolgáltatások | 1.720 e Ft |
| <i>Javítás, karbantartás</i> | <i>229 e Ft</i> |
| <i>Előadóművészeti tevékenység igénybevétele</i> | <i>160 e Ft</i> |
| <i>Könyvelési díj</i> | <i>520 e Ft</i> |
| <i>Szennyvíz, kukadíj, internet</i> | <i>327 e Ft</i> |
| <i>Egyéb</i> | <i>484 e Ft</i> |
| 3. Egyéb szolgáltatások (bankköltség, biztosítási díj) | 132 e Ft |
| Anyagjellegű ráfordítások összesen (1+2+3) | 2.361 e Ft |
| 4. Személyi jellegű ráfordítások (megbízási díjak) | 678 e Ft |
| 5. Értékcsökkenési leírás | 2.851 e Ft |
| 6. Egyéb ráfordítások (adott támogatás) | 501 e Ft |

Az alapítvánnyal munkaviszonyban állók száma: 0 fő

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételei, költségei és ráfordításai nem voltak.