

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Semmelweis Egyetem Alapítvány 2024.12.31-ei beszámolójához

I.

1) Az szervezet bemutatása

Székhelye:

1085 Budapest, Üllői út 26.

Alapító vagyon:

1 070 000.- forint

Az alapítványt (korábban Semmelweis Orvostudományi Egyetem Alapítvány) 1992.01.14-én alapította Dr. Szentágothai János és Dr. Ribári Ottó.

Szervezet képviselői:

Dr. Merkely Béla

Elnök

Képviselő módja: önálló

Megbízás időtartama: határozatlan

Az alapítvány ügyvezető szerve:

Az Alapítvány ügyvezető szerve a kuratórium, amelynek elnöke a Semmelweis Egyetem mindenkor rektora, jelenleg Dr. Merkely Béla. A kuratóriumi tagok az Egyetem vezető tisztségviselői, megbízásuk az egyetemi megbízásuk időtartamáig szól. A bankszámla feletti rendelkezési jog a kuratórium elnökét és egy tagját együttesen illeti meg.

Az Alapítvány célja:

A Semmelweis Egyetem és az Egyetem védnöksége alatt működő intézmények, sportegyesületek és egyéb szervezetek oktató, gyógyító, kutató és kulturális tevékenységének támogatása. Az Alapítvány közhasznú tevékenységet folytat és közfeladatokat lát el az egészségmegőrzés, betegség-megelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység, a tudományos tevékenység, kutatás, nevelés és oktatás, képességfejlesztés, valamint ismeretterjesztés területén.

Az Alapítvány adószáma: 18014448-1-42

Az Alapítvány adóügyeiben a NAV az illetékes.

2) Beszámoló

Mérleg fordulónapja: 2024. december 31.

Mérlegkészítés időpontja: 2025. május 15.

A beszámoló elkészítésért felelős regisztrált mérlegképes könyvelő:

Sütő Márton (regisztrációs száma: 167379)

Beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló

3) Az Alapítvány számviteli politikája a számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően került összeállításra, az eszközök és források értékelésekor az alábbiakat vettük figyelembe:

Az értékcsökkenés elszámolása

- lineáris módszerrel történik, s elszámolására minden hónapban sor kerül.
- 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egy összegben leírásra kerülnek. A maradványértéket csak az új számviteli törvény ismeri el, ezért külön tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni a számviteli törvénynek és társasági adó törvénynek megfelelően.

Maradványértéket az ingatlanok eszközcsoportnál, valamint a 10 millió Ft összeget meghaladó, de az 5 évet meg nem haladó használati idővel rendelkező gépi eszközöknél alkalmaz a társaság.

Az új beszerzésű személygépkocsiknál 20 % maradványérték kerül megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamának meghatározása és az alkalmazott leírási módszer megállapítása.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

- Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.
- Az érték csökkentését 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.
- Ha a szervezet szempontjából *meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz*nél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A kötelezettségek és követelések értékelésére az óvatosság elvének betartásával került sor.

- A devizára szóló kötelezettségeket az MNB árfolyamán értékeltük.
- A kötelezettségek a kifizetendő összegben szerepelnek a mérlegben

- A pénzeszközök bankkivonattal, illetve pénztárcönyvvvel egyező összegben kerülnek kimutatásra

A mérlegkészítés napja: **május 15.**

Az Alapítvány nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

A kutatás, kísérleti fejlesztést nem végez.

Az Alapítvány a jelentős hibát az adott üzleti év mérleg főösszegének 2%-ában vagy 500 millió Ft-ban határozta meg, a lényeges hibát a saját tőke 20%-os változásában, a lényeges hibát a saját tőke 20%-os változásában határozta meg.

Az Alapítvány 20%-nál magasabb piaci értékváltozás esetén számol el terven felüli értékcsökkenést, illetve írja azt vissza. Ilyen tételt a jelen beszámoló nem tartalmaz.

Az Alapítvány adóssait egyedileg minősíti, elhatározása szerint minden 100 E Ft feletti összeg esetén.

Minden 500 E Ft feletti behajthatatlannak minősülő követelést jogi úton próbál rendezni. Ezen összeg alatt a behajtási költség háromszorosát tekinti határnak. A beszámoló évében ilyen pert nem kényszerült indítani.

Az Alapítvány számviteli politikája szerint a bekerülési értéket akkor változtatná meg, ha annak mértéke meghaladja a fél évi amortizáció, illetve 500 E Ft összegét.

A céltartalék képzés a számviteli politika szerint:

Céltartalék várható kötelezettségekre:

Olyan ráfordítások, amelyek harmadik féllel kapcsolatban, várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben, múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származik, és azokra a szükséges fedezetet a cég más módon nem biztosította. Képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költség-re:

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan, időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Egyéb céltartalék:

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék. Ilyen lehet a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteségre képzett céltartalék, amely létrehozása nem kötelező, ha viszont valaki él ezzel a lehetőséggel, akkor számára már kötelező az ehhez kapcsolódó egyéb céltartalék képzése.

II.

Az Alapítvány az Alapszabályának megfelelően működött 2024-ben.

1.) Az Alapítvány pénzügyi helyzete a mérleg szerinti képnek megfelelően alakult. Bevételei kizárólag támogatásokból származnak, ezeket a cél szerinti tevékenység finanszírozására használta fel.

2.) Az Alapítvány pénzeszközei	183 480 E Ft
Bankszámla HUF	102 280 E Ft
Bankszámla USD	79 040 E Ft
Bankszámla EUR	2 159 E Ft
Házipénztár HUF	1 E Ft

3.) Saját tőke	48 880 E Ft
Induló tőke:	1 070 E Ft
Tőkeváltozás (előző évi eredmények):	17 293 E Ft
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	30 517 E Ft

4.) Az Alapítványnak nincs vállalkozási tevékenységből adódó bevétele.

Egyéb bevétel	380 743 E Ft
ebből kapott támogatás	380 743 E Ft
Támogatások eloszlása:	
- jogi személyektől:	250 621 E Ft
- magánszemélyektől:	112 196 E Ft
- SZJA 1%:	17 926 E Ft

5.) Kötelezettségek	309 E Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek	
- Szállítók	9 E Ft
- Bér és járulék	300 E Ft

6.) Passzív időbeli elhatárolások	144 682 E Ft
- bevételek:	144 460 E Ft
- költségek:	222 E Ft

A bevétel elhatárolás a 2024. évben befolyt támogatások azon összege, amelynek felhasználása 2024. december 31-ig nem történt meg.

A költség elhatárolása a 2024. 4. negyedévi könyvelési költségeket takarja.

7.) Eredménykimutatás

Bevételek	412 381 E Ft
------------------	---------------------

Egyéb bevételek	380 743 E Ft
-----------------	--------------

Pénzügyi bevételek	31 638 E Ft
--------------------	-------------

Ráfordítások	381 864 E Ft
---------------------	---------------------

Anyagjellegű ráfordítások	1 968 E Ft
---------------------------	------------

anyagköltség	52 E Ft
--------------	---------

igénybe vett szolgáltatások	893 E Ft
-----------------------------	----------

egyéb szolgáltatás értéke	1 023 E Ft
---------------------------	------------

Személy jellegű ráfordítások	2 242 E Ft
------------------------------	------------

bérköltség	405 E Ft
------------	----------

személyi jellegű egyéb kifizetések	1 837 E Ft
------------------------------------	------------

Egyéb ráfordítások	377 646 E Ft
--------------------	--------------

Pénzügyi ráfordítások	8 E Ft
-----------------------	--------

Tárgyévi eredmény	30 517 E Ft
--------------------------	--------------------

8.) Az Alapítvány az üzleti évben nem számolt el értékvesztést.

9.) Az Alapítvány nem fizet társasági adót.

Budapest, 2025. május 23.



Alapítvány képviselőjére jogosult aláírása