

HIPERAKTÍV ALAPÍTVÁNY

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2012. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

Kelt: Budapest, 2013. május 31.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2012. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

A számvitelről szóló többször módosított 2000. C. törvény értelmében az éves egyszerűsített beszámoló részeként a Hiperaktív Alapítvány 2012. évi gazdálkodásáról a mérleg és eredménykimutatás mellett kiegészítő melléklet is készül.

A Hiperaktív Alapítványt 1999. augusztus 24-én vette nyilvántartásba a Pest Megyei Bíróság, a 1770. sorszám alatt. A nyilvántartásba vétellel egyidejűleg megtörtént az alapítvány közhasznú szervezetté minősítése is.

| | | |
|---------------------------------|---|--------------------|
| <u>Az alapítvány székhelye:</u> | 2083 Solymár | Mező u. 10. |
| <u>Alapítói vagyon:</u> | | 80.000,- Ft |
| <u>Alapító:</u> | Gasztonyi Kornélia | |
| <u>Az alapítvány célja:</u> | Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés | |

Az alapítvány tevékenysége: Az alapítvány fő célja az alapító okirat szerint a sajátos nevelési igényű, vagy más fogyatékossgal élő, illetve a tanulásban akadályozott, hátrányos helyzetű gyermekek, szülei és a velük foglalkozó szakemberek segítése. Ezen cél megvalósítása érdekében alapította 2005-ben, és azóta fenntartóként működteti az alapítvány a Tüskevár Általános Iskola, Szakiskola, Szakközépiskola és Gimnázium elnevezésű intézményét, mely képes megteremteni az integráció lehetőségét az érintettek számára.

Az alapítvány képviselőjére jogosult személy neve:

Dobos Andrea Beáta

1. A számviteli politika alkalmazása

1.1 . A beszámoló készítésének fő szabályai

Az alapítvány a 2012. évről egyszerűsített éves beszámolót készít.

2011. év végéig Alapítványunk egyszeres könyvelést alkalmazott, az új jogszabályi rendelkezések miatt – közhasznú minősítésére tekintettel – áttért a kettős könyvvitel szabályai szerinti könyvvezetésre, és ennek megfelelően állítja össze beszámolóját.

Az alapítvány gazdálkodási éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónap december 31. Az alapítvány nem él azzal a lehetőséggel, hogy az eredmény kimutatás tételeit továbbtagolja, új tételeket felvegyen és összevonásokat sem alkalmaz.

A mérleg készítés választott időpontja a gazdálkodási év mérleg fordulónapját követő év május 31. napja.

Az alapítvány könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

Jelen beszámoló a 2012. január 1. – 2012. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2012. december 31.

1.2. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az gazdálkodási évben feltárt, egy gazdálkodási évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált gazdálkodási évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

1.3. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltett hatásukra a feltárás évét megelőző gazdálkodási év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

1.4. Devizás tételek értékelése

Az alapítvány gazdálkodása során devizában keletkező tételek nem merülnek fel.

1.5. Értékcsökkenési leírás elszámolása

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 értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Az 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavétel évében értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

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 100 eFt-ot.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a 100 eFt-ot.

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző gazdálkodási évhez képest nem történtek.

1.6. Értékvesztések elszámolása

Az értékvesztések elszámolásának gyakorlata az előző gazdálkodási évhez képest a jogszabályi változásokon túl nem változott. Eszerint értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbség tartós és jelentős.

1.7. Visszairások alkalmazása

Amennyiben az elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök értéke alacsonyabb piaci értéküknél, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenést részben vagy egészben meg kell szüntetni.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

1.8. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az alapítvány az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

1.9. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítványnál alapítás-átszervezési költségek nem merülnek fel.

1.10. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az alapítványnál kísérleti fejlesztés költségek nem merülnek fel, így aktiválásának lehetősége nem értelmezhető.

1.11. Vásárolt készletek értékelése

Az alapítványnál vásárolt készletek nincsenek.

1.12. Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

1.13. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik, a leltározás szabályai az előző gazdálkodási évhez képest nem változtak. Az eszközök tényleges számbavétele évente egyszer, mérleg fordulónapon történik.

1.14. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző gazdálkodási évhez képest nem változtak.

1.15. Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

1.16. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Hiperaktív Alapítvány közhasznú tevékenysége alapján közhasznúsági melléklet összeállítására is kötelezett.

Az alapítvány a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének úgy tesz eleget, hogy megküldi postai úton az Országos Bírósági Hivatal címére, valamint a közhasznúsági mellékletébe bárki betekinthes, illetve arról saját költségére másolatot készíthes.

2. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1. Összehasonlíthatóság

Az alapítvány mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti esetleges átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző gazdálkodási év megfelelő adatával.

A mérlegben az előző gazdálkodási évhez képest – az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése nem változott.

Az előző gazdálkodási év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek – az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

2.2. A mérleg tagolása

A Hiperaktív Alapítvány a mérleg előírás szerinti tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Hiperaktív Alapítvány a tárgyidőszakban nem élt.

2.3. Devizás értékelés hatása a mérlegben

Az alapítvány működése során nem merülnek fel devizában értékelendő tételek, ezért az év végi átértékelés lehetősége sem értelmezhető.

2.4. Értékvesztések

A Hiperaktív Alapítvány mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző gazdálkodási évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

2.5. Befektetett eszközök

Az immateriális javak, tárgyi eszközök változását mutatja be mérlegfőnyelként az alábbi táblázat:

adatok ezer forintban

| | Bruttó | | | | ÉCS | | | | Nettó | |
|--------------------|--------|--------------------|-----------|------|-------|---------------|-----------|------|-------|------|
| | nyitó | növeked. csökk. | átsorolás | záró | nyitó | tárgyévi | átsorolás | záró | nyitó | záró |
| Immateriális javak | | | | | | | | | | |
| Tárgyi eszközök | 9291 | 844- 2756 | | 7379 | 5920 | 3296- 2756 | | 6460 | 3371 | 919 |

Értécsökkenési leírás megbontása

adatok ezer forintban

| | Terv szerinti lineáris leírás | Degresszív leírás | Teljesítményarányos leírás | Terven felüli értécsökkenési leírás | Összesen |
|--------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|----------|
| Immateriális javak | | | | | |
| Tárgyi eszközök | 544 | | | 2752 | 3296 |

A táblázat tartalmazza az 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek egyösszegű értécsökkenési leírását is.

A terv szerint elszámolásra kerülő értécsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

A terven felüli értécsökkenés elszámolására az iskola által bérelt ingatlanon végzett beruházás bérbeadó által elismert, megtérített összegével kapcsolatos kivezetés miatt került sor.

2.6. Forgóeszközök

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

| Jogcím (eFt) | Eredeti érték | Könyvszer érték | Tárgyévi értékvesztés | | Halmozott értékv. |
|-----------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------|----------------------|
| | | | elszámolás | visszairás | |
| Szállítói túlfizetés | 0 | 0 | | | |
| Adók, járulékok túlfizetése | 0 | 0 | | | |
| Egyéb követelések | 29 | 29 | | | |
| Követelések összesen | 29 | 29 | | | |

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrасorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

2.7. Saját tőke

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

| Saját tőke eleme (eFt) | Előző év | Tárgyév | Változás |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Induló tőke | 80 | 80 | 0 |
| Tőkeváltozás/eredmény | 2899 | 3044 | 145 |
| Lekötött tartalék | | | |
| Értékelési tartalék | | | |
| Tárgyévi eredménytartalék alaptevékenységből (közhasznú) | 131 | -3837 | -3968 |
| Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből | | | |
| Saját tőke összesen | 3110 | -713 | -3823 |

Az induló tőke a tárgyidőszakban nem változott.

2.8. Kötelezettségek részletezése

A kötelezettségek részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

| Jogcím (eFt) | Eredeti érték |
|---------------------------------|---------------|
| Szállítók | 764 |
| Bérfizetési kötelezettség | 0 |
| Adók, járulékok | 0 |
| Egyéb kötelezettségek | 312 |
| Kötelezettségek összesen | 1076 |

Hosszú lejáratú kötelezettsége, valamint hátrasorolt kötelezettsége az alapítványnak nincs. Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek nincsenek.

2.9. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elszámolására nem volt szükség.

2.10. Passzív időbeli elhatárolások

| | |
|---|----------------|
| SZJA 1 % 2012-ben kiutalt, még el nem költött összege | 528 eFt |
| MÁK normatív támogatás visszautalandó összege | 176 eFt |
| Telefon költség 2012. | 7 eFt |
| Összesen: | 711 eFt |

2.11. MÉRLEGELEMZÉSI MUTATÓK

| Sor- szám | Megnevezés | Adatok ezer forintban | | | |
|--------------|---|-----------------------|--------|-----------------------|---------|
| | | 2011. év | | 2012. év | |
| | | Ft | % | Ft | % |
| 1. | Saját tőke arány <i>(Saját tőke / összes forrás x 100)</i> | <u>3110</u> 3723 | 83,53 | <u>-713</u> 1074 | -66,39 |
| 2. | Saját tőke növekedésének aránya <i>(Saját tőke / induló vagyon x 100)</i> | <u>3110</u> 80 | 3887,5 | <u>-713</u> 80 | -891,25 |
| 3. | Saját tőke és a befektetett eszközök aránya <i>(Saját tőke / befektetett eszközök x 100)</i> | <u>3110</u> 3471 | 89,60 | <u>-713</u> 1019 | -69,97 |
| 4. | Idegen tőke és saját tőke aránya <i>(Kölcsönvett tőke / összes forrás x 100)</i> | <u>613</u> 3723 | 16,47 | <u>1076</u> 1074 | 100,19 |
| 5. | Likviditási mutató <i>(*Likvid aktívák / ** likvid passzívák x 100)</i> | <u>252</u> 613 | 41,11 | <u>55</u> 1076 | 5,11 |
| 6. | Befektetett eszközök aránya <i>(Befektetett eszközök értéke / összes eszközök értéke x 100)</i> | <u>3471</u> 3723 | 93,23 | <u>1019</u> 1074 | 94,88 |
| 7. | Forgóeszközök aránya <i>(Forgóeszközök értéke / összes eszköz értéke x 100)</i> | <u>252</u> 3723 | 6,77 | <u>55</u> 1074 | 5,12 |
| 8. | Készletek forgási sebessége <i>(Kronológikus általános készlet / ért. nettó árbevétele x 365)</i> | - - | - | - - | - |
| 9. | Források aránya <i>(Kötelezettségek / saját tőke x 100)</i> | <u>613</u> 3110 | 19,71 | <u>1074</u> -713 | -150,63 |
| 10. | Bevétel arányos eredmény <i>(eredmény/bevételek x 100)</i> | - - | - | <u>-3837</u> 52557 | -7,30 |
| 11. | Eszköz arányos jövedelmezőség <i>(eredmény/össz. eszköz értéke x 100)</i> | - - | - | <u>-3837</u> 1074 | -357,26 |
| 12. | Vagyonarányos jövedelmezőség <i>(eredmény/saját tőke x 100)</i> | - - | - | <u>-3837</u> -713 | 538,15 |
| 13. | Tartós források és befektetett eszközök aránya <i>(saját tőke + hosszúlej. köt./befektetett eszközök x 100)</i> | <u>3110</u> 3471 | 89,60 | <u>-713</u> 1019 | -69,97 |

* Egy éven belül pénzzé tehető eszközök (pénzeszközök, követelések, készletek)

** Egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek (szállítók, rövid lejáratú hitelek és kölcsönök, értékpapírok)

3. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hibát nem tárt fel, az eredmény-kimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

3.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Hiperaktív Alapítvány eredmény-kimutatásában az adatok - a közhasznúsággal kapcsolatos változások miatti átrendezéseken túl – nem összehasonlíthatók az előző gazdálkodási év megfelelő adatával, mivel 2011-ben még az egyszeres könyvvitel szabályai szerint vezette könyveit, és egyszerűsített beszámolót készített.

3.3. Az eredmény-kimutatás tagolása

A Hiperaktív Alapítvány az eredmény-kimutatás jogszabály szerinti tételeinek összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Az eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az alapítvány a tárgyidőszakban nem élt.

3.4. Bevételek

Az alapítvány nem folytat vállalkozási tevékenységet, ezért semmiféle árbevétele nem keletkezett.

Az alapítvány tevékenységére elsősorban a kapott adományok, támogatások nyújtanak fedezetet.

A Magyar Államkincstártól normatív támogatásként 31.707 eFt, közszolgáltatási szerződés alapján a Fővárosi Önkormányzattól 8.066 eFt, a Nemzeti erőforrás Minisztériumtól 3.657 eFt bevételt számoltunk el. SZJA 1 % címén 444 eFt bevételt számoltunk el, ami a korábbi években tartalékolt összeg elszámolt kiadásaival összhangban történt. (A 2012-ben kiutalt SZJA 1 % összege elhatárolásra került.) Szervezetektől 470 eFt, magánszemélyektől származó támogatások 5.306 eFt-ot tettek ki.

Egyéb bevételként az iskola részére bérelt ingatlanon elvégzett beruházásokkal kapcsolatosan a bérbeadó által megtérítésre elfogadott összegként 2.756 eFt keletkezett.

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására került sor a könyvelési rendszerek közötti áttéréssel kapcsolatos rendező tételek miatt.

3.5. Költségek és ráfordítások

A költségek, ráfordítások költség nemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

| Költségnem | Összeg (eFt) | Megoszlás (%-a) |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|
| Anyagjellegű ráfordítások | 4868 | 8,63 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 76 | 0,14 |
| Értékcsökkenési leírás | 544 | 0,96 |
| Egyéb ráfordítások | 50568 | 89,67 |
| Rendkívüli ráfordítások | 338 | 0,60 |
| Költség és ráfordítás összesen | 56394 | 100,00 |

Az egyéb ráfordítások között szerepel az alapítvány által fenntartóként működtetett Tüskevár Általános Iskola, Szakiskola, Szakközépiskola és Gimnázium részére átadott, illetve átengedett 47.809 eFt.

3.6. Pénzügyi eredmény

Az alapítványnál a pénzügyi műveletekkel kapcsolatos bevételek, és pénzügyi ráfordítások nem merültek fel.

3.7. Rendkívüli bevételek és ráfordítások

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás elszámolására került sor a könyvelési rendszerek közötti áttéréssel kapcsolatos rendező tételek miatt.

3.8. A társasági adóalapot módosító tételek

Az alapítvány nem folytat vállalkozási tevékenységet, ezért társasági adó kötelezettsége nem keletkezett.

3.9. Eredmény

Az alapítványra vonatkozó jogszabályok alapján a negatív eredmény a saját tőkét csökkenti.

4. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

4.1. Létszám, béradatok

| | |
|--|---|
| <u>Létszám:</u> | - |
| <u>Béreköltség:</u> | - |
| <u>Teljes munkaidős alkalmazottak:</u> | - |
| <u>Részmunkaidős alkalmazottak:</u> | - |

4.2. A vezető tisztségviselők

A vezető tisztségviselők az gazdálkodási évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

4.3. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve az alapítvány gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

4.4. Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás

Az alapítvány tevékenysége során esetlegesen keletkező veszélyes hulladék kezelése az előírt rendelkezéseknek megfelelően történik.