

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**Roma Oktatási Alap**

**2007. 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 könyvvezetés módja kettős könyvvitel. A könyvvezetés Forintban történik.

A beszámolót, az alapítvány könyvelésével megbízott Adminconsult Hungary Rt. (1051 Budapest, Október 6. u. 12.) állítja össze.

A közhasznúsági beszámoló a 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.

*Követelések értékelési elvei*

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

*Külföldi pénzürtékre szoló követelések és kötelezettségek értékelési szabályai az alábbiak:*

A valutában, devizában nyilvántartott követeléseket és kötelezettségeket a mérlegben a szerződés szerinti teljesítés napjára (ill. mérlegfordulónapjára) vonatkozó MNB által közzétett deviza középárfolyamon szerepelnek.

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

#### *Kötelezettségek értékelése*

A kötelezettségek kimutatása a mérlegben könyv szerinti értéken történik, kivéve a külföldi pénzürtékre szoló 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 (könyvvizsgálati díj).

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

#### *Szokásos és rendkívüli tételek elkülönítése*

A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésekor az Alapítvány az alábbi szempontokat veszi figyelembe. A számviteli törvény által kötelezően előírt tételek.

Azon tételek, melyek mértéke a szokásoshoz képest lényegesen eltérő.

Azon tételek, melyek előfordulásukat tekintve eseti, rendkívüli jellegűek.

#### *Jelentős összegű hiba meghatározása*

Az Alapítvány jelentős 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 1%-át.

## **II. A 2007-es év gazdasági eseményeinek bemutatása**

A Roma Oktatási Alap (székhelye: 1056 Budapest, Váci u. 63.) 2006. január 05-én alakult. Az Alapítvány alapítója a Roma Education Fund ( Baarerstrasse 12, Zug Svájc, CH-6300) induló vagyona 10.000 USD

Az Alapítvány célja a romák és nem romák oktatási eredményei közötti különbségek csökkentése, beleértve az oktatás deszegregációját, elsősorban ( de nem kizárólag) Közép-és Kelet-Európában, és a Roma Integráció Évtizedéhez hivatalosan csatlakozott országokban.

Az Alapítvány kuratóriuma háromtagú. Akuratórium tagjai:

- Mr Costel Bercus ( lakcím: Str. Muresana no, 4 Bl 44, Sc2 Ap.29 sector3- Bucharest)
- Dr. Koncz Katalin (lakcím: 1131 Budapest Wallenberg u. 12)
- Mr. Julius Varallyay ( lakcím: 2926 33rd Place, N.W. Washington D.C. 20008 USA)

#### 1. Mérleg

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök** változásait az 1. melléklet mutatja be.

**Befektetett pénzügyi eszköze** nincs az Alapítványnak.

A **követelések** az alábbiak szerint kerültek kimutatásra:

	<b>2006</b> ezer Forint	<b>2007</b> ezer Forint
Kaució( iroda)		499
Fizetési előlegek		6.883
Előleg utólagos elszámolásra		67
Téves utalások		51
Átsorolt T egyenlegű kötelezettségek	7	169
<b>Összesen</b>	<b>7</b>	<b>7.669</b>

A **pénzeszközök** (39.166 eFt) tartalmazza a pénztár (279 eFt) és a bankszámlák záró egyenlegét ( 38.887 eFt).

Az **aktív időbeli elhatárolások** (29 eFt) között került kimutatásra a biztosítási díj 2008 évet érintő része..

A **saját tőke** alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	<b>2006</b> ezer Forint	<b>Változás (+/-)</b> ezer Forint	<b>2007</b> ezer Forint
Jegyzett tőke	2.171	-	2.171
Tőketartalék	-	-	-
Eredménytartalék	-	+ 23.745	23.745
Értékelési tartalék	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	23.745	-1.530	22.215
<b>Összesen</b>	<b>25.916</b>	<b>22.215</b>	<b>48.131</b>

**Kötelezettségek** értéke magában foglalja:

	<b>2006</b> ezer Forint	<b>2007</b> ezer Forint
Szállítók	902	5452
Jövedelemelszámolás	235	358
Magánnyugdíjpénztári elszámolás	-	60
Egészségbiztosítási járulék	1242	1412
Nyugdíjbiztosítási járulék	1485	2084
EHO	10	103
Személyi jövedelemadó	2650	3744
Munkavállalói járulék	114	147
Munkaadói járulék	104	160
Különadó	0	332
<b>Összesen</b>	<b>6.742</b>	<b>13.852</b>

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke ( 680 eFt) nagyobb részben költségelhatárolásból a 2007. évi könyvelési díjat (182 eFt) és a telefonköltséget (171 eFt), bérleti díjat ( 88 eFt ), szállítási költséget ( 184 eFt ) tartalmazza.

## 2. Eredménykimutatás

**Bevételek** megoszlása:

	<b>2006</b> ezer Forint	<b>2007</b> ezer Forint
- központi költségvetéstől	-	-
- helyi önkormányzattól	-	-
- magánszemélyektől	-	-
- belföldi cégektől	-	-
- külföldről	90.928	165.019
- alapítványtól	-	37.240
- természetbeni adományok	-	-
<b>Kapott adományok összesen</b>	<b>90.928</b>	<b>202.259</b>
Befektetések hozama	-	-
Árfolyamnyereség	71	250
Kamatbevételek	57	112
Egyéb bevételek	-	-
<b>Közhasznú tevékenység bevétele</b>	<b>91.056</b>	<b>202.621</b>

Az **anyagjellegű ráfordítások** az alábbiak szerint oszlanak meg:


2006	2007
------	------

	ezer Forint	ezer Forint
Nyomtatvány, irodaszerek	453	550
Üzemanyag	8	47
Tisztítószer	5	3
Egyéb anyagköltség	43	268
Közüzemi költségek	405	1314
Bérleti díjak	2662	7299
Karbantartás	526	1794
Utazási költségek( szállás, taxi, repülőjegy)	1576	8214
Számviteli szolgáltatás	321	875
Megbízási szerződések	650	1109
Egészségügyi szolgáltatás	36	59
Ügyvédi költségek	2280	2109
Fordítás, kiadványok költségei	61	1069
Továbbképzések, Oktatás	145	1265
Telefon, internet, posta	1231	3259
Takarítás	60	529
Egyéb irodai költségek	120	1499
Bankköltségek	237	255
Biztosítási díj	76	2465
Egyéb	418	3950
Éven belül elhasznált eszközök	-	12
<b>Összesen</b>	<b>11.313</b>	<b>37.944</b>

Az Alapítvány átlagos statisztikai létszáma 2007-ben 6 fő, amelyhez 92.192 eFt bérköltség, 8.983 eFt személyi jellegű ráfordítás és 37.888 eFt bérjárulék kapcsolódik.

Az **egyéb ráfordítások** között ( 280 eFt ) 2007-ben selejtezés 254 eFt, 26 eFt átértékelési különbözet került kimutatásra.

Budapest, 2008. május 30.



**ROMA OKTATÁSI ALAP**  
H-1056 Bp., Váci u. 63.  
Adószám: 18121386-1-41  
Bejegyzési szám: 9793