

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**Roma Oktatási Alap**

**2008. december 31.**

## I. Számviteli politika

### 1. Beszámolási kötelezettség és könyvvezetés

Az Alapítvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, a 224/2000. Kormányrendeletnek megfelelően 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 ADMINGROUP ZRt. (1051 Budapest, Október 6. u. 12.) állítja össze.  
A 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 szóó 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 minosítás alapján várhatóan nem térül meg és ez tartós és jelentos, az Alapítvány értékvesztést számol el. Az adósonként együttesen kisösszegunek minosítheto követelésekre a számviteli törvény szerinti %-os értékvesztés módszere alkalmazandó.

#### *Kötelezettségek értékelése*

A kötelezettségek kimutatása a mérlegben könyv szerinti értéken történik, kivéve a külföldi pénzürtékre szóó 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 2008-as 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.

A **készletek** között az étkezési jegyek ( 288 eFt) értéke szerepel.

**Befektetett pénzügyi eszköze** nincs az Alapítványnak.

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

	2007 ezer Forint	2008 ezer Forint
Kaució( iroda)	499	499
Fizetési előlegek	6.883	1.375
Eloleg utólagos elszámolásra	67	328
Téves utalások	51	3
Átsorolt T egyenlegu kötelezettségek	169	1.866
APEH illeték		2
<b>Összesen</b>	<b>7.669</b>	<b>4.073</b>

A **pénzeszközök** (20.208 eFt) tartalmazza a pénztár (30 eFt) és a bankszámlák záró egyenlegét ( 20.178 eFt).

Az **aktív idobeli elhatárolások** 2008-ban nem volt elhatárolás.

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	2007 ezer Forint	Változás (+/-) ezer Forint	2008 ezer Forint
Jegyzett tőke	2.171	-	2.171
Tőketartalék	-	-	-
Eredménytartalék	23.745	+ 22.215	45.960
Értékelési tartalék	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	22.215	-45.131	-22.916
<b>Összesen</b>	<b>25.916</b>	<b>22.215</b>	<b>48.131</b>

Kötelezettségek értéke magában foglalja:

	2007 ezer Forint	2008 ezer Forint
Szállítók	5.452	4.508
Jövedelemelszámolás	358	-
Magánnyugdíjpénztári elszámolás	60	248
Egészségbiztosítási járulék	1.412	2.335
Nyugdíjbiztosítási járulék	2.084	1.629
EHO	103	116
Személyi jövedelemadó	3.744	1.289
Munkavállalói járulék	147	164
Munkaadói járulék	160	106
Különadó	332	186
Eloleg:	-	340
Táppénz	-	180
<b>Összesen</b>	<b>13.852</b>	<b>11.101</b>

A passzív időbeli elhatárolások 2008-ban nem volt elhatárolás.

## 2. Eredménykimutatás

### Bevételek megoszlása:

	2007 ezer Forint	2008 ezer Forint
- központi költségvetéstől	-	1.303
- helyi önkormányzattól	-	-
- magánszemélyektől	-	-
- belföldi cégektől	-	-
- külföldről	165.019	240.000
- alapítványtól	37.240	-
- természetbeni adományok	-	-
<b>Kapott adományok összesen</b>	<b>202.259</b>	<b>241.303</b>
Befektetések hozama	-	-
Árfolyamnyereség	250	174
Kamatbevételek	112	267
Egyéb bevételek	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Közhasznú tevékenység bevétele</b>	<b>202.621</b>	<b>241.744</b>

Az anyagjellegű ráfordítások az alábbiak szerint oszlanak meg:

	2007 ezer Forint	2008 ezer Forint
Nyomtatvány, irodaszerek	550	1.185
Üzemanyag	47	219
Tisztítószer	3	75
Egyéb anyagköltség	268	282
Közüzemi költségek	1.314	2.195
Bérleti díjak	7.299	14.468
Karbantartás	1.794	3.323
Utazási költségek( szállás, taxi, repülőjegy)	8.214	19.666
Számviteli szolgáltatás	875	1.327
Megbízási szerződések	1.109	4.637
Egészségügyi szolgáltatás	59	103
Ügyvédi költségek	2.109	2.416
Fordítás, kiadványok költségei	1.069	88
Továbbképzések, Oktatás	1.265	481
Telefon, internet, posta	3.259	6.009
Takarítás	529	980
Egyéb irodai költségek	1.499	5.962
Bankköltségek	255	713
Biztosítási díj	2.465	5.702
Egyéb	3.950	99
Éven belül elhasznált eszközök	12	25
	<hr/>	<hr/>
<b>Összesen</b>	<b>11.313</b>	<b>69.955</b>

Az Alapítvány átlagos statisztikai létszáma 2008-ban 12 fő, amelyhez 131.196 eFt bérkölttség, 11.515 eFt személyi jellegű ráfordítás és 46.672 eFt bérjárulék kapcsolódik.

Az **egyéb ráfordítások** között ( 11 eFt ) 2008-ban költségek fedezésére nyújtott támogatás került kimutatásra.

Budapest, 2009. május 7.



.....

**ROMA OKTATÁSI ALAP**  
H-1066 Bp., Teréz krt. 46.  
Adószám: 18121386-1-41  
Bejegyzési szám: 9793

Bruttó érték	Immateriális		Egyéb berendezések	Kisértéku eszközök	Beruházás	Tárgyi eszközök		Befektetett eszközök összesen				
	Vagyoni értéku jogok	javak összesen				összesen	eszközök összesen					
Nyitó	0	2,991	17,420	21	0	17,441	20,432					
Növekedés	0	51	1,209		1,260	2,469	2,520					
Csökkenés	0	0			1,260	1,260	1,260					
Záró	0	3,042	18,629	21	0	18,650	21,692					
Értékcsökkenés	Immateriális		Egyéb berendezések	Kisértéku eszközök	Beruházások	Tárgyi eszközök		Befektetett eszközök összesen				
	Vagyoni értéku jogok					összesen						
	Nyitó	0				650	3,962		21	0	3,983	4,633
	Növekedés	0				433	4,879		0	0	4,879	5,312
	Csökkenés	0				0	0		0	0	0	0
Záró	0	1,083	8,841	21	0	8,862	9,945					
Nettó érték	Immateriális		Egyéb berendezések	Kisértéku eszközök	Beruházások	Tárgyi eszközök		Befektetett eszközök összesen				
	Vagyoni értéku jogok					összesen						
	Nyitó	0				2,341	13,458		0	0	13,458	15,799
	Növekedés	0				1,959	9,788		0	0	9,788	11,747
	Záró	0										