

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
TÜSKEVÁR ÁLTALÁNOS ISKOLA ÉS GIMNÁZIUM
2019. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Beszámolási időszak: 2019. január 1.- 2019. december 31.

Budapest, 2020. augusztus 31.

PH

Kovács Péter

Az alapítvány képviselője

A Hiperaktív Alapítvány azonosító adatai, bemutatása

Név:	Tüskevár Általános Iskola és Gimnázium
Székhely (új):	1121 Budapest, Konkoly-Thege Miklós út 21.
OM azonosító:	200667
Gazdálkodási forma:	Egyéb jogi személyiségű nonprofit szervezet
Fenntartó:	Hiperaktív Alapítvány (1142 Budapest, Kerékgyártó u. 52/A.)

1. Alakulás, célok

Az alapítvány 2004-ben alapította az intézményt, azzal a céllal, hogy a sajátos nevelési igényű, illetve a tanulásban akadályozott, hátrányos helyzetű gyermekeket, szüleiket és a velük foglalkozó szakembereket segítse. Az alapítvány célja, hogy ezekkel a gyermekekkel megfelelő oktatási módszerekkel foglalkozzanak

2. A számviteli politika alkalmazása

A szervezet számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011.(XII.30.) Korm. rendelet alapján e rendeletben foglaltak figyelembe vételével alkalmazza.

2.1. A könyvvezetés módja

Az intézmény könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a beszámoló elkészítéséért felelős személy feladata.

2.2. Könyvvezetés pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Könyvvizsgálat

A tárgyévi beszámoló adatai - mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs - könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

2.4. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások, valamint az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló Kormányrendelet szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.5. Beszámoló formája és típusa

A Tüskevár Iskola a tárgyidőszakra egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolót és közhasznúsági mellékletet, valamint kiegészítő mellékletet készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás.

Az egyszerűsített éves beszámoló a kormányrendelet 3. számú melléklete szerinti mérlegből és az 4. számú melléklete szerinti eredménykimutatásból áll.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti év

Jelen beszámoló a 2019. január 01. - 2019. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2019. december 31.

2.7. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: tárgyévet követő év február 28.

2.8. Adózási sajátosságok

Az intézmény áfa tekintetében alanyi adó mentességet választott. Társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett a tárgyévben.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül a hiba, ha a 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 a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor 1 millió forint.

A tárgyévben jelentős összegű hiba nem került feltárára.

2.10. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a választott bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

2.11. Értékcsökkenési leírás elszámolása

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 értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - évente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint 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.

2.12. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes

tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100ezer Ft-ot meghaladó különbözet.

2.13. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

2.14. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik. Az eszközök és források leltározása az üzleti év fordulónapján kerül felvételre, mennyiségben és értékben.

2.15. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában és a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint történik.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Összehasonlíthatóság

A mérlegében az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

3.2. A befektetett eszközök értékének változása

A befektetett eszközök nettó értéke 5164 ezer Ft, ebből az idegen ingatlanon végzett beruházások nettó értéke 4514 ezer Ft, az egyéb berendezések, felszerelések nettó értéke 650 ezer Ft.

3.3. Forgóeszközök

Az intézmény 2019. évi követelése egyéb kifizetésekből, szállítói túlfizetésekből és a székhelyül szolgáló bérlemény bérleti díj elszámolásából adódik.

3.4. Saját tőke

Jegyzett tőke alakulása

A saját tőkéje a tárgyévben a tárgyévi negatív eredmény hatására csökkent az előző üzleti évhez képest 408 ezer Ft-tal.

3.5. Kötelezettségek

Az intézmény rövid lejáratú kötelezettségei a következők: rövid lejáratú kölcsön 1348 ezer Ft, bér, adó és járuléktartozás 9155 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolásként, a 2012-ben TÁMOP támogatásból megvalósult informatika terem értékcsökkenés időarányos része került elszámolásra. 384ezer Ft.

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Összehasonlíthatóság

Az eredménykimutatásában az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.2. Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

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

4.3. Bevételek

A bevétele támogatásokból keletkezett a 2019-es évben.

A támogatások részletes bemutatást a 2019. évi beszámoló közhasznúsági melléklete tartalmazza.

A Tüskevár Iskola bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat: (ezer Ft)

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy időszak	Változás %
Árbevétel			
Aktivált saját teljesítményérték			
Egyéb bevételek	126 444	131 579	104,1
ebből : - támogatások	124 203	128 316	103,3
ebből: adományok	14 896	24 681	165,7
Pénzügyi műveletek bevételei			
Bevételek összesen	126 444	131 579	104,1

4.4. Ráfordítások

A ráfordítások megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat: (ezer Ft)

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %
Anyagjellegű ráfordítások	40 310	37 918	94,1
Személyi jellegű ráfordítások	83 006	91 646	110,4
Értékcsökkenési leírás	2 250	2 274	101,1
Egyéb ráfordítások		149	
Pénzügyi műveletek ráfordításai			
Ráfordítások összesen	125 566	131 987	105,1

4.5. Eredmény

2019. évben az alaptevékenységből származó tárgyévi eredmény negatív előjellel: 408 ezer Ft.

A vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi eredmény: 0 Ft.

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér- és létszámadatok

A 2019 üzleti év során a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 25 fő.

Jövedelem kifizetés a vezetőségi tagok részére megtörtént.

5.2. Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az alapítvány nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

6. A beszámoló a Tüskevár Iskola 2019. évi tevékenységéről a www.tuskevar.hu weboldalon található.