

K &H MAGYAR TUDOMÁNYÉRT, MŰSZAKI HALADÁSÉRT ÉS KÖZGAZDÁSZKÉPZÉSÉRT ALAPÍTVÁNY

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2017. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

A Magyar Műszaki Haladásért Alapítványt 1989. szeptemberben, a Magyar Tudományért Alapítványt 1988. novemberben, a Magyar Közgazdászképzésért Alapítványt 1989. decemberben alapították. A jogutód alapítvány nyilvántartási száma 1051; a Fővárosi Bíróság bejegyző végzésének száma 8.Pk.64.742/2; kelte 1991. január 17.

Az alapító az alapítványok célrendszerében található azonosságok, valamint a célok jobb megvalósíthatósága érdekében először a Magyar Tudományért és a Műszaki Haladásért alapítványok egyesítését kezdeményezte, melyet a Fővárosi Bíróság 2004. november 11-én kelt végzésében hagyott jóvá. A K&H Magyar Közgazdászképzésért Alapítvány és a K&H Magyar Tudományért és Műszaki Haladásért Alapítvány egyesítése 2008. december 24-én vált jogerőssé, oly módon, hogy előbbit a Fővárosi Bíróság törölte a nyilvántartásból és a szervezetek jogutódja a 1051 sorszám alatt nyilvántartott K&H Magyar Tudományért, Műszaki Haladásért és Közgazdászképzésért Alapítvány lett.

A szervezet székhelye 2012. január 12-vel, 1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 9.

Az egyesített alapítvány alapítói tőkéje 82.400 eFt, mely összeg felhasználható az alapító okiratban megfogalmazott célok megvalósítása érdekében.

Az alapítvány 2004. november 11-e óta közhasznú minősítésű szervezet, és a 2011. évi CLXXV. törvény szerint e minősítés továbbra is fennáll.

Az alapítvány alapvető célja a magyar tudományos és gazdasági haladást, oktatást, a közgazdasági ismeretek terjesztését, továbbá a műszaki és ipari formatervezési fejlődését szolgáló tevékenységek támogatása, mely elsősorban az egyetemi, a főiskolai és a post graduális képzésben résztvevő hallgatókra, intézetekre, valamint a kezdő szakembereket foglalkoztató munkahelyekre értendő. További közhasznú cél a hasonló tevékenységi körű nonprofit szervezetek támogatása.

Az alapítvány közhasznú célszerű tevékenysége a tudományos, kutatási fejlesztési valamint oktatási tevékenység támogatása; hivatkozással a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. tv 1.§-ban, és a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. tv 1.§-ban foglalt közfeladatokra.

SZÁMVITELI POLITIKA

A mérlegkészítés napja tárgy évet követő január 31. A korábbi évek gyakorlata alapján ezzel az időponttal is teljes körűen biztosítható a december 31-i fordulónap és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, tárgyévet érintő gazdasági események figyelembevétele.

Az alapítvány könyveit a kettős könyvvitel rendszerében vezeti, számlakeretét a pénzügyi és számviteli szakmai folyóiratokban megjelent ajánlások szerint alakította ki. Az egyszerűsített éves beszámolót a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendeletben meghatározott szerkezetben készítette el.

A beszámoló összeállításánál figyelembe vettük a 2011. évi CLXXV. sz. „un. civil” törvény, továbbá a civil szervezetek gazdálkodására, az adománygyűjtésére és a közhasznúság egyes szabályaira vonatkozó 350/2011.(XII.30.) Korm. rendelet előírásait.

A mérleg tartalmának meghatározására a hivatkozott kormányrendeletek és a számviteli törvény 22-45. §-aiban foglaltakat alkalmaztuk, az eredmény-kimutatás tartalmát a Szt. 70-87. §-aiban, illetve a kormányrendelet előírásainak figyelembevételével határoztuk meg.

Az alapítvány bevétele minden olyan bevétel, amely a vállalkozási és alapítványi célú tevékenységhez kapcsolódik, beleértve a céltámogatást is. Az alapítvány kiadásai a vállalkozási és alapítványi célú tevékenység közvetlen költségei, az alapítvány működési költségei.

A befektetett eszközök a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékelése a mérlegben nettó értéken történik. Az eszközök bekerülési értéke a beszerzési ár, mely tartalmazza az aktiválásig felmerült az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható költségeket. Az eszközök értékcsökkenési leírását lineáris módszerrel, a várható élettartam és a társasági adótörvényben rögzített leírási kulcsokkal az üzemben töltött napok arányában határoztuk meg. A 100 eFt egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor egy összegben leírhatók.

A vásárolt értékpapírok csak akkor maradnak a befektetett eszközök csoportjában, ha azokat várhatóan nem értékesítik egy éven belül. Amennyiben egy befektetett pénzügyi eszközként nyilvántartott értékpapírt a mérleg fordulónapját követően értékesítünk, úgy az a mérlegben a forgóeszközök között szerepel.

A vásárolt értékpapírok eladásakor a nyilvántartásokból történő kivezetés a FIFO (First In First Out) módszer alapján történt, vagyis az eladás alkalmával mindig a legrégebben meglévő (időben-legkorábban beszerzett) értékpapírt számoltuk el.

A kamatozó értékpapírok könyvszerinti értéke nem tartalmazhatja a vásárláskor megfizetett kamatot, vagyis névértéken kell nyilvántartani azokat.

Az alapítvány az időbeli elhatárolások elszámolását - év végi ütemezéssel - a Számviteli törvény általános előírásai szerint végezte. Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források értékelése és mérlegben való kimutatása a Szt. általános előírásai szerint történt, hasonlóan a gazdálkodásra vonatkozó lényeges és jelentős tételek mértékének meghatározására is.

A K&H Magyar Tudományért, Műszaki Haladásért és Közgazdászképzésért Alapítvány a beszámoló készítés során követte és betartotta a számviteli alapelveket, szem előtt tartotta a megbízható valós összkép biztosítását. A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan ellenőrzés, önellenőrzés nem történt. A beszámoló készítés során – az előző évhez képest – az értékelési eljárásokban változás nem volt, az adatok a számviteli előírások szerint összehasonlíthatóak.

A Számviteli törvény és a hivatkozott kormányrendeletek előírásai alapján az alapítvány rendelkezik számlarenddel és számviteli politikával. Az alapítványok egyesítése számviteli politikában lényeges változást nem okoztak.

A GAZDÁLKODÁS ÉS A BESZÁMOLÓ ADATAINAK ÉRTÉKELÉSE

Az alapítvány tárgyévi eredménye 9.172 eFt tőkenövekedés, szemben az előző évi 10.127 eFt tőkenövekedéssel. A vagyonsvltózást alapvetően az okozta, hogy az alapító négy éves tartós támogatás folyósításáról hozott döntést, melynek átutalása megtörtént.

Az alapítvány könyv szerinti saját tőkéje (49.260 eFt) közel 60 %-a az induló tőkének.

Az alapítvány könyveiben 48.271 eFt bekerülési értéken nyilvántartott Aranykosár befektetési jegyek nettó eszközértéke 2017. december 31-én 51.861 eFt volt, vagyis 3.590 eFt-tal több a piaci érteke, mint a vásárláskor. A befektetési jegyek nettó eszközértéke mérésenként, de növekszik, az elmúlt három év végi érték 5,02208 %; 5,1434; illetve 5,2005 % volt.

A korábbi években vásárolt értékpapírok megoszlása: 4.273 eFt 3,723 %, 3.999 eFt 4,447 %-os, 5.999 eFt 4,7199 %-os és az elmúlt évben kétszer 10 millió forint 5,0247 és 5,1298 %-os bekerülési értéken.

A tárgyévi 14 millió forintos befektetés 5,173672 %-os értéken történt.

Az alapítói részesedésünk –mint befektetett pénzügyi eszköz a K&H Táncsics Művészeti Alapítvány – a Nyitott Társadalomért szervezetben 200 eFt.

Az alapítvány elszámolási betétszámlája 862 eFt (a várható kiadások fedezeteként), az értékpapír bankszámla 10 eFt összeggel zárt.

Aktív időbeli elhatárolásként a IV. negyedévi bankkamatot és a 2017. évi postafiók bérlet költségét mutatjuk ki. A korábbi évben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott második féléves könyvvizsgálói díj ebben az évben a kötelezettségek között szerepel.

A 15.326 eFt alapítványi bevételből 15.000 eFt alapítói támogatás, 286 eFt értékpapír hozam és 40 eFt a bankkamat összege.

A nyári egyetem megtartására 150 eFt kapott egy alapítvány. A „Pénzügyi Tudatossági Nap” díjazottjait 1.133 eFt összeggel támogattuk.

A „fenntartható agrárium” ösztöndíj pályázatán a PhD; mester- és alapképzésen résztvevő 8 hallgató részesült díjazásban összesen 1.412 eFt összegben, melynek EHO terhe 310 eFt volt.

A működési-kezelési (jogi és titkársági) költség 1.981 eFt, a számviteli szolgáltatás 838 eFt, a könyvvizsgálói költség 216 eFt volt – ez előző évekhez képest nem változott. Az értékpapírok számlavezetési költsége 7 eFt-ot, a bankköltség 23 eFt-ot, a postafiók bérleti költsége 22 eFt-ot, az irattározás költsége pedig 62 eFt-ot, tett ki.

Az összes működési költség 3.149 eFt volt, az előző évi összegnél 15 eFt-tal több.

Az alapítvány 2017. évben sem végzett vállalkozási tevékenységet.

A kuratórium és a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért díjazásban nem részesültek.

Budapest, 2018. január 31.

Készítette: Holocsi Ferenc