

Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány
Békéscsaba
Andrássy út 37-43.
5600

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2012.

1.) ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

A szervezet bemutatása

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítványt 1997. november 18. napján alapította a Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata 430 000 Ft induló tőkével.

A Közalapítvány célja az 1997. évi CLVI. tv. 26§ c) pontja szerinti kulturális örökség megóvása, így:

- Jankay Tibor állandó kiállítás létrehozása és működtetése;
- Jankay Tibor művészeti alkotásainak kiállításon való bemutatása;
- Jankay Tibor művészeti hagyatékának raktározása, gondozása, kezelése;
- a Jankay életmű további kutatása, feldolgozása;
- a Jankay hagyaték bemutatása mellett más művészeti és közművelődési feladatok ellátása.

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány jogi személy, amely az alapító okiratban rögzített cél megvalósításához saját vagyonnal rendelkezik. Közhasznú jogállását a Békés Megyei Bíróság 1998. január 1-én a PK.60.118/1998/2 számú végzéssel jegyezte be.

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzatának támogatásával működteti a Jankay Gyűjtemény és Kortárs Galéria muzeális intézményt.

A számviteli politika fő vonásai

A szervezet tevékenységéhez kapcsolódó számviteli, elszámolási feladatokat megbízás alapján a SANSZ Gazdasági és Kereskedelmi Szolgáltató Kft. végzi.

A „SANSZ” Kft. számviteli előadója, Tóth Terézia rendelkezik mérlegképes könyvelői képesítéssel. A könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosító igazolvány száma:186949

A 2001. január 1. napjától hatályos számviteli politika kialakításának alapja a 2000. évi C. törvény a számvitelről.

E számviteli politikában kerültek rögzítésre a számviteli törvény előírásainak gyakorlati végrehajtását biztosító módszerek és eljárási szabályok úgy, hogy a szervezet sajátosságainak leginkább megfelelő számviteli rendszer funkcionáljon.

Így biztosítható, hogy a közhasznúsági egyszerűsített éves beszámoló a szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valóságos és megbízható összképet, információt tartalmazzon.

A számviteli politikában és a mellékletként kapcsolódó szabályzatokban foglalt választott eljárási szabályok, módszerek megváltoztatására csak indokolt esetben (törvénymódosítás, vagy a gazdálkodási körülményekben bekövetkező lényeges változás esetén) kerül sor. Az esetleges módosítások e szabályzat mellékletét képezik.

A számviteli politikában foglaltak betartásáért és betartatásáért – a „SANSZ” Kft. szakmai iránytatása mellett – a kuratórium elnöke felelős.

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány a törvényi előírások alapján **kettős könyvvitelt** vezet. Így a szervezet tulajdonát képező, illetve kezelésében lévő eszközökről és azok forrásainak állományáról a valóságnak megfelelően folyamatos nyilvántartást készít.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően beszámolót köteles készíteni.

A számviteli törvény és a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján a Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány **közhasznú egyszerűsített éves beszámolót** készít.

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvényben és a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendeletben meghatározott szerkezetű és tagolású.

A közhasznú egyszerűsített éves beszámoló mérlegét az „A” változat szerinti formában, a összköltség-eljárással készülő eredménykimutatást az „A” változatban készíti el a szervezet.

Az üzleti évről december 31-i fordulónappal készítendő beszámoló a tárgyévet követő év **február 15-i** állapot szerint készül.

A törvényi előírás alapján a Jankay Tibor Művészeti Közalapítványnál kötelező a **könyvvizsgálat**.

A számviteli törvény kimondja, hogy az eszközöket és kötelezettségeket a könyvvizsgálás és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell értékelni.

A szervezetnél alkalmazott értékelési elvek külön szabályzatban kerültek rögzítésre. Itt található az értékcsökkenési leírás, az értékvesztések és visszaírások elszámolása választott módjának leírása is.

Az Eszközök és a Források értékelésének fő szabályai, egyéb elszámolások

Az eszközök értékelése során alkalmazott **minősítési kategóriák**:

- „tartós”: az 1 éven túl ható, illetve érvényesülő tendencia.
- „jelentős”: amortizálódó eszközök esetén az éves terv szerinti értékcsökkenési leírás összegének 50 %-át, egyéb eszközöknél a bekerülési érték 10 %-át elérő érték.

Az **immateriális javak** bekerülési értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, a visszaírással növelt nettó értéken mutatjuk ki a mérlegben.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a hasznos élettartam figyelembe vételével történik, a várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris módszerrel

- a vagyoni értékű jogok esetén hónapra meghatározott abszolút összegben, míg
- a szellemi termékekre vonatkozóan leírási kulcs alkalmazásával, évenként egyszeri elszámolással.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának kezdő időpontja vagyoni értékű jogokra és szellemi termékekre vonatkozóan a beszerzés napja.

A hasznos élettartam végén várhatóan realizálható maradványérték ezen immateriális javak esetében szervezetünkönél nem értelmezhető, így azzal nem számolunk.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására akkor kerül sor, ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, a szellemi termék esetében pedig akkor, ha rendeltetésének megfelelően nem használható.

A 100 eFt egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési, előállítási költségét használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként számoljuk el.

A **tárgyi eszközöket** a mérlegben nettó értéken (a bekerülési érték és az elszámolt értékcsökkenés és a visszaírás különbözeteként), a beruházásokat bekerülési értéken, (indokolt esetben a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értéken) a beruházásokra adott előlegeket a levonható forgalmi adóval csökkentett – átutalt összegben kell szerepeltetni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a hasznos élettartam figyelembevételével történik, a várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris módszerrel, leírási kulcsok szerint, havonkénti elszámolással.

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása elszámolásának kezdő időpontja a használatbavétel napja.

A hasznos élettartam végén várhatóan realizálható maradványérték **jelentős**, ha összege eléri az adott eszköz terv szerinti értékcsökkenése éves összegének 50 %-át.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására akkor kerül sor, ha

- a tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérlegkészítéskori piaci értéke,
- a tárgyi eszköz (beruházások is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy a tárgyi eszköz a mérlegben használhatóságának megfelelő mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen.

A tárgyi eszközök esetében – amelyeknél terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra – a terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni amennyiben

- az adott eszköz könyv szerinti értéke jelentősen alacsonyabb ezen eszköz piaci értékénél és
- az alacsonyabb értéken való értékelés okai részben vagy teljesen megszűntek.

A megbízható és valós összkép érdekében a visszaírás az adott eszköz piaci értékéig, de legfeljebb a tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével megállapított nettó értékéig lehetséges.

A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

A számviteli törvény 80. § (2) bekezdése alapján a 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök költségét a használatba vételkor egyösszegben értékcsökkenési leírásként számolja el a társaság a tárgyi eszközök teljes körére vonatkozóan.

A **befektetett pénzügyi eszközök** mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor a bekerülési értéket csökkentjük a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, s növeljük azt az elszámolt értékvesztés terhére történt visszairással.

A) A forgóeszközök értékelése

A **vásárolt készletek** értékének kimutatása a mérlegben beszerzési áron történik az értékvesztés figyelembevételével.

A vásárolt készletek nyilvántartására, az évközi változások kimutatására beszerzési árat alkalmaz a szervezet, melyekről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

A vásárolt készleteket az egyedi értékelés elvéből következően az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során egyedileg értékeljük.

A mérlegbe beállítandó érték meghatározásánál figyelemmel a számviteli törvény előírásaira, ha a vásárolt készlet beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken mutatjuk ki.

Piaci értéként az új beszerzések számla szerinti ára kerül figyelembe vételre.

A vásárolt készletek beszerzési árát az értékvesztés összegével csökkentjük, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódik, ha a felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A **követeléseket** bekerülési értéken kell állományba venni.

A mérlegben a követelést csak az adós által elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszairással növelt könyv szerinti értékben lehet kimutatni. (Hasonlóan kell meghatározni a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szemben fennálló követelések mérlegértékét is.)

Peresített követelések közül a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket lehet kimutatni a mérlegben.

Behajthatatlanná vált követelést nem szabad a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor azt a követelést – legkésőbb mérlegkészítéskor – le kell írni az üzleti év hitelezési veszteségeként.

A forgatási céllal (nem tartós befektetésként) vásárolt **értékpapírokat** beszerzésükor bekerülési (beszerzési) értékükön kell állományba venni. Ilyen értékpapírok lehetnek pl. a kötvény, a részvény, a kincstárjegy, a pénztárjegy stb.

A visszavásárolt saját üzletrészeket visszavásárlási áron kell kimutatni.

A kamatozó értékpapírok beszerzési ára nem tartalmazhatja a vételárban lévő kamat összegét.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat bekerülési értéken kell a mérlegbe felvenni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést.

A **pénzeszközök** fogalmába tartoznak: a készpénz, az elektronikus pénzeszköz, a csekk, továbbá a bankbetétek.

A forint pénzeszközt (akár a pénztárban, akár a bankszámlán szerepel) a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

B) Az aktív időbeli elhatárolások értékelése

Az aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni. A követelésjellegű tételekre vonatkozóan alkalmazzuk az értékvesztés, illetve annak visszairása szabályait, ha a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

C) A saját tőke értékelése

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos bocsátott a szervezet rendelkezésére, illetve amely az adózott eredményből képződött.

A saját tőke tételeit könyv szerinti értékkel kell a mérlegben kimutatni.

D) A céltartalékok értékelése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek.

Az előzőek szerint képzett céltartalékot könyv szerinti értékben mutatjuk ki a mérlegben.

E) A kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeket bekerülési értéken kell állományba venni. A kötelezettségek könyv szerinti értéke a törlesztésekkel csökkentett bekerülési érték.

A mérlegben a forintra szóló kötelezettségeket nyilvántartás szerinti értéken mutatjuk ki.

F) A passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése

A számviteli törvény szerint a mérlegben

- a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és
- a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket

az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, a szervezet által választott MNB devizaárfolyamon kell értékelni.

Amennyiben a különbözet a szervezet szintjén összevontan veszteség, azt egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni.

Ha a különbözet a szervezet szintjén összevontan nyereség, azt egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

Céltartalékot a számviteli törvény 41. § (1) bekezdésében előírt tételekre képez a szervezet.

Aktív és passzív időbeli elhatárolásként a számviteli törvényben kötelezően nevesített tételeket mutatja ki a mérlegben a szervezet.

2012. évben a Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány sem a könyvvizetés, sem a beszámoló elkészítése során nem tért el a számviteli törvény 15. §-ban foglalt alapelvektől. Év végi beszámolója leltárral és főkönyvi kivonattal alátámasztott.

2.) A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány 2012. évi mérlegében a tárgyévi adatok tartalmilag összehasonlíthatók a bázis évi adatokkal, mert

- az alkalmazott értékelési elvek, eljárások,
- az eszközök, források minősítése,
- a több helyen szerepeltethető adatok számbavételének helye

nem változott az év folyamán a bázis évi mérleg elkészítése során követett módszerhez viszonyítva, így tartalmilag azonos adatokat tartalmaz a mérleg mindkét időszakra vonatkozóan.

A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékeléséhez vizsgálni szükséges az eszközök és források állományát, összetételét.

Az **ESZKÖZÖK** állománya a következők szerint alakult:

Mérleg sor	Megnevezés	2011.		2012.	
		eFt	%	eFt	%
A. I.	Immateriális javak	168	0,3	165	0,3
II.	Tárgyi eszközök	338	0,5	101	0,2
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	6 687	11,1	913	1,8
A	Befektetett eszközök	7 193	11,9	1 179	2,3
B. I.	Készletek	3 327	5,5	3 173	6,0
II.	Követelések	4 073	6,8	3	0,0
III.	Értékpapírok	0	0,0	0	0,0
IV.	Pénzeszközök	45 666	75,8	48 024	91,7
B	Forgóeszközök	53 066	88,1	51 200	97,7
C	Aktív időbeli elhatárolások	0	0,0	0	0,0
18. sor	Eszközök összesen	60 259	100,0	52 379	100,0

A **FORRÁSOK** értékének és belső arányainak változása

Mérleg sor	Megnevezés	2011.		2012.	
		eFt	%	eFt	%
D.I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	430	0,7	430	0,8
II.	Tőkeváltozás/Eredmény	61 934	102,8	59 036	112,7
III.	Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0
IV.	Értékelési tartalék	0	0,0	0	0,0
V.	Közhasznú tevékenység eredménye	-10 331	-17,1	-10 829	-20,6
VI.	Vállalkozási tevékenység eredménye	7 433	12,3	796	1,5
D	Saját tőke	59 466	98,7	49 433	94,4
E	Céltartalék	0	0,0	0	0,0
F. I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
II.	Hosszú lejár. kötelezetts.	0	0,0	0	0,0
III.	Rövid lejár. kötelezetts.	793	1,3	2 946	5,6
F	Kötelezettségek	793	1,3	2 946	5,6
G	Passzív időbeli elhatárolások	0	0,0	0	0,0
34. sor	Források összesen	60 259	100,0	52 379	100,0

Néhány kiegészítő információ a 2012. évi mérleghez:

A szervezetnek közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

A tevékenység jellegéből adódóan a cég egyáltalán nem termel és tárol veszélyes hulladékot.

A szervezetnek környezetvédelmi garanciális kötelezettsége sem az előző, sem a tárgyévben nem volt.

Okozott környezeti kár, illetve környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

Céltartalék képzésére 2012. évben nem került sor.

Aktív és passzív időbeli elhatárolás nincs a mérlegben kimutatva.

A szervezet **lekötött tartalékot** nem képzett.

5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettség nincs a mérlegben kimutatott kötelezettségek között.

Nem fordul elő olyan kötelezettség sem, amelynél a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

3.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az értékelési elvek, eljárások, minősítési kritériumok azonossága alapján az eredménykimutatás két időszakának adatai összehasonlíthatóak, azok tartalmilag azonosak.

A támogatások és árbevételek alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2011. eFt	Megoszlás %	2012 eFt	Megoszlás %
Alapító támogatása	15 000	65,4	17 268	91,0
Szja 1%-ából származó támogatás	10	0,1	12	0,0
Pályázaton nyert támogatások	300	1,3	830	4,4
Közhasznú tevékenység összesen	15 310	66,8	18 110	95,4
Alabum, képeslap, egyéb eladás	24	0,1	118	0,6
Festmény, nyomat eladás bevétele	7 594	33,1	667	3,5
Bérbeadás bevétele	0	0,0	84	0,5
Vállalkozási tevékenység összesen	7 618	33,2	869	4,6
Összes támogatás és árbevétel	22 929	100,0	18 979	100,0

Rendkívüli bevételként a térítés nélkül átvett Jankay festmények illetve nyomatok értéke került elszámolásra 2012-ben.

A költségek részletezése költségnemek szerint:

Megnevezés	2011. e Ft	Megoszlás %	2012. e Ft	Megoszlás %
<i>Közhasznú tevékenység költségei</i>				
Anyagköltség	1 430	6,2	1 404	6,2
Igénybevett szolgáltatás	12 437	53,6	14 041	61,9
Egyéb szolgáltatások	0	0,0	93	0,4
Anyagjellegű ráfordítások	13 867	59,8	15 538	68,5
Béreköltség	0	0,0	4 335	19,1
Személyi jellegű egyéb költség	15	0,1	523	2,3
Bérbírlékok	0	0,0	1 190	5,2
Személyi jellegű ráfordítások	15	0,1	6 048	26,6
Értékcsökkenési leírás	1 121	4,8	361	1,6
Közhasznú tevékenység összes költsége	15 003	64,7	21 947	96,7
<i>Vállalkozási tevékenység költségei</i>				
ELÁBÉ	8 182	35,3	749	3,3
Vállalkozási tevékenység összes költsége	8 182	35,3	749	3,3
Költségek összesen	23 185	100,0	22 696	100,0

Rendkívüli ráfordítás 2012-ben nem lett kimutatva.

4.) TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány 2012. évi vállalkozási tevékenységből származó számviteli törvény szerinti adózás előtti eredménye 796 eFt nyereség. Társasági adó fizetési kötelezettsége nincs a szervezetnek.

2012. évi társasági adó levezetése			Adatok eFt-ban
Megnevezés	Cél szerinti tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
Bevétel megosztása	21 396	1 792	23
Ktg., ráfordítás megosztása	30 094	3 270	33 364
Eredmény	-8 698	-1 478	-10 176
Adóalap csökk. tételek		28	
nyereség 20%-a			
Tao tv. 9§ (2) b *			
Arányos écs sztv. szer.		28	
Adóalap növelő tételek		28	
Arányos écs tao tv. szer.		28	
Adóalap		-1 478	
Korrigált adóalap		-1 478	
Tao tv. 9§ (7)			
Társasági adó		0	

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány 2012. évi teljesítményét az alábbi élömunka-ráfordítással valósította meg:

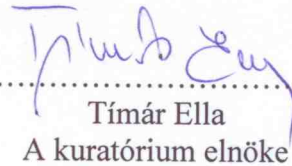
Állománycsoport	Átl. statisztikai áll.	Béreköltség (eFt)	Személyi jellegű egyéb
Fizikai foglalkozásúak	0,0	0	0
Szellemi foglalkozásúak	1,0	4 335	20
Állományon kívüliek	0,0	0	503
Összesen	1,0	4 335	523

A kuratórium tagjai, valamint a kuratórium elnöke 2012. évben díjazásban nem részesült.

A Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány közhasznú egyszerűsített éves beszámolóját Tímár Ella kuratóriumi elnök (5600 Békéscsaba, Batthyány utca 2.) jogosult aláírni.

A kiegészítő melléklet összeállításánál szempont volt, hogy az olyan információkkal egészítse ki a mérleg és az eredménykimutatás adatait, hogy ezáltal minél teljesebb körűen legyen megismerhető a Jankay Tibor Művészeti Közalapítvány gazdálkodása, valós vagyoni, pénzügyi helyzete.

Békéscsaba, 2013. március 21.



.....
Tímár Ella
A kuratórium elnöke