

2023.évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Napsugár Gyógypedagógiai Módszertani Központ
Címe: 7400 Kaposvár, Béke utca 47.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I.1 Az egyéb szervezet főbb adatai, bemutatása:

Neve:	Napsugár Gyógypedagógiai Módszertani Központ
Székhelye:	7400 Kaposvár, Béke utca 47.
Nyilvántartásba véve:	Kaposvári Törvényszék 1500/Pk/60170/1989.
Nyilvántartási szám:	14-02-0000167
Adószám:	18781801-1-14
Jogállása:	közhasznú
Képviselő:	Dr. Hegedüs-Beleznai Csilla
Képviselő címe:	7400 Kaposvár, Tallián Gyula utca 128/A

Az intézmény tevékenységi körei:

A Mozgáskorlátozottak Somogy Megyei Intézménye jogi személyiséggel rendelkező szerve a sajátos nevelési igényű gyermekek és fiatalok számára köznevelési feladatokat ellátó intézmény. Biztosítjuk a kora gyermekkori prevenciót, tanácsadást, fejlesztést, valamint azoknak a különleges bánásmódot igénylő, sajátos nevelésű igényű gyermekeknek, tanulóknak a gyógypedagógiai szolgáltatását, ellátását, akik a szakértői bizottság véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékosok, autizmus spektrum zavarral küzdők, továbbá a súlyos és halmozottan fogyatékos tanulóknak minősülnek. Alaptevékenységek: fejlesztő nevelés-oktatás, gyógypedagógiai óvodai nevelés, pedagógiai szakszolgálat, korai fejlesztés, oktatás és gondozás.

I.2 A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI:

I.2.1 A beszámoló formája, készítésével kapcsolatos időpontok

Az eredmény-kimutatást a Kormányrendelet 5. melléklete szerint előírt tagolásban összköltség eljárással készül. Az üzleti év időtartalma megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31.-e. Intézményünk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit és az egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolóját készíti. A mérleg a 479/2016 (XII.28) Kormányrendelet 3. melléklet előírása szerint készül el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel. Mindezekhez az Országos Bírósági Hivatal által rendszeresített PK-942 számú űrlapot használja. A mérlegkészítés napja 2024. április 30. Vállalkozási tevékenységet szervezetünk nem folytat. Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés, vagy egyéb jogszabályi előírás miatt lehetséges.

I.2.2 A beszámoló készítése, aláírása

A beszámoló magyar nyelven és forint pénznemben készül, a beszámoló aláírására a szervezet törvényes képviselője jogosult.

I.2.3 A beszámoló közzétételével kapcsolatos információk

A közzétételi kötelezettségét a szervezet elektronikus úton teljesíti. Az intézmény saját honlappal rendelkezik, így beszámolója ott is közzétételre kerül.

I.2.4 A számviteli alapelvek érvényesítése

A beszámoló összeállítása során a vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve lett figyelembe véve.

I.2.5 A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

Az értékcsökkenési leírás összegének meghatározása a bruttó érték alapján, elhasználódási idő figyelembe vételével lineáris leírási kulcsokkal történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása a beszerzés, illetve aktiválás időpontjától kezdődik, valamint évente egyszer kerül elszámolásra. A 200.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó tárgyi eszközök értéke beszerzéskor egy összegben kerül elszámolásra. A terven felüli értékcsökkenést és annak visszairását - az SZT. előírásainak megfelelően - akkor kell alkalmazni, ha annak feltételei fennállnak, azaz az eszköz tartósan és jelentősen veszít nyilvántartási értékéből, illetve az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen emelkedik a nyilvántartott értékhez képest. Tartós időszaknak általában - bizonyos kivételtől eltekintve - az 1 évet tekintjük. A jelentős értéke eszközcsoportonként került meghatározásra. Az értékvesztés elszámolásának akkor van helye, ha az adott eszköz nyilvántartási értéke tartósan és jelentős értékben a piaci érték alatt marad. A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számolunk el. Az esetlegesen felmerülő külföldi követeléseket és kötelezettségeket az MNB hivatalos árfolyamán számoljuk el. Az Intézmény a még fel nem használt támogatásokat, valamint a még ki nem fizetett adományokat aktív, illetve passzív elhatárolásként mutatja ki a mérlegében. A központi költségek felosztása a támogatási programokra árbevétel arányosan történik azzal, hogy a továbbított bevételeket és a pénzügyi bevételeket az arányszámok kialakításánál nem vesszük figyelembe.

I.2.6 Könyvvezetés módja

A civil szervezet a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

I.2.7 Alkalmazott értékelési eljárások:

A mérleg és az eredmény-kimutatás előző évi és tárgyévi adatai összehasonlíthatók. A számviteli politika meghatározó elemei nem változtak. Civil tv. 2.§11. rendelkezéseit figyelembe véve a Tao.tv 9.§ (1.a) szerint jár el a társasági adó megállapításánál. Az Intézmény nem végez vállalkozási tevékenységet, társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezik. Minden esetben jelentős összegű hibának kell tekinteni az adott évekre vonatkozó feltárt hibák és hibahatások összegét, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át vagy az 500 millió forintot, ha a mérleg főösszege 2 %- al nagyobb A számviteli alapelvektől nem térünk el. A befektetési célú értékpapiroknál nem él a nyereség-, illetve veszteség jellegű különbözet időbeli elhatárolásának a lehetőségével.

I.3 A vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Adatok (Eft-ban)				
	Előző év	%	Tárgyév	%	Tárgyév/ Előző év (%)
Befektetett eszközök	212	0,4	136	0,2	64,2
Immateriális javak	0	0,0	0	0,0	
Tárgyi eszközök	212	0,4	136	0,2	64,2
Befektetett pénzügyi eszközök					
Forgóeszközök	51 902	99,3	75 068	91,0	144,6
Készletek		0,0		0,0	
Követelések	47 357	90,6	47 549	57,6	100,4
Pénzeszközök	4 545	8,7	27 519	33,4	605,5
Aktív időbeli elhat	146	0,3	7 293	8,8	-
ESZKÖZÖK	52 260	100,0	82 497	100,0	157,9

Adatok (Eft-ban)

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%	Tárgyév/E előző év (%)
Saját tőke	41 591	79,6	71 875	87,1	172,8
Induló tőke/jegyzett tőke		0,0		0,0	
Tőkeváltozás/eredmény	40 962	78,4	41 591	50,4	101,5
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék					
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	629	1,2	30 284	36,7	4814,6
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből					
Céltartalékok					
Kötelezettségek	10 659	20,4	10 622	12,9	99,7
Hátrasorolt kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	10 659	20,4	10 622	12,9	99,7
Passzív időbeli elhatárolás	10	0,0		0,0	
FORRÁSOK	52 260	100,0	82 497	100,0	157,9

Mutató megnevezése	Mutató képlete	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%)
Saját tőke és idegen tőke aránya	Saját tőke/Idegen tőke	390,2	675,2	285,04
Tőkeerősség	Saját tőke/Mérlegfőösszeg	79,6	86,9	7,36
Likviditás I.	Forgóeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	486,9	706,7	219,79
Tőkearányos jövedelmezőség	Adózott eredmény/Saját tőke	1,5	42,2	40,71
Bevétel arányos jövedelmezőség	Adózott eredmény/Bevétel	0,6	22,0	21,42
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózott eredmény/Eszközök	1,2	36,7	35,51

II. Tájékoztató rész

II.1 A mérlegen kívüli egyéb tételek

Nincs ilyen tétel.

II.2 A lekötött tartalék jogcímei szerint

Nincs lekötött tartalék.

II.3 Mérlegen kívüli biztos és függő kötelezettségvállalások összege fajtanként

Nincs ilyen kötelezettségvállalás.

II.4 A bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést

Nincs ilyen eszköz, és az Intézmény nem él a valós értékelés lehetőségével.

II.5 A hátrasorolt eszközök értéke jogcímei szerint

Nincs hátrasorolt eszköz.

II.6 Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek

Nincs ilyen.

II.7 A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

Nincs a számviteli törvény szerinti kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettség, illetve erre képzett céltartalék sincs.

II.8 A valós értékelésre vonatkozó adatok

Az Intézmény nem él a valós értékelés lehetőségével.

II.9 A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként

Megnevezés	Átlagléttség (fő)
Fizikai	2
Szellemi	15
Összesen	17

II.10 Azon kötelezettségek összegei, melyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, és a mérlegben nem jelennek meg (jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek)

Nincs ilyen.

II.11 A tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek eredménye és cash-flowra gyakorolt hatása

Nincs ilyen.

II.12 Külföldi telephelyek főbb adatai

Nincs ilyen.

II.13 A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

A szervezetnél felügyelő bizottság, igazgatóság nem működik, e feladatokat a fenntartó szervezet látja el.

II.14 A kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Szervezetnek nincs kapcsolt vállalkozása, így azzal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége sincs.

III. Specifikus rész

III.1 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

III.1.1 Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása

Nincs ilyen.

III.1.2 A besorolások és minősítések miatti változások számszerű hatása

Nincs ilyen.

III.1.3 Mérlegformátum változtatásának indoklása

Mérlegformátum változtatására nem került sor.

III.1.4 Új mérlegtételek tartalma, elkülönítés indoklása

Nincs új mérlegtétel.

III.1.5 Az összevont mérlegtételek részletezése, az összevonás indoklása

Nincs összevont mérlegtétel.

III.1.6 A tartós változást előidéző tényezők és számszerű hatásuk

Nincs tartós változást előidéző tényező.

III.1.7 Egységes értékelésből (deviza vételi, deviza eladási árfolyam) adódó különbözet bemutatása ha az jelentős

Nincs ilyen.

III.1.8 Hosszú lejáratú kötelezettségek következő üzleti éven belül esedékes törlesztései

Nincs ilyen.

III.1.9 Negatív üzleti vagy cégérték indoklása, ha a leírása 5 évnél hosszabb

Nincs ilyen.

III.1.10 j. Üzleti, vagy cégérték indoklása, ha a leírása 5 évnél hosszabb

Nincs ilyen.

III.1.11 Tárgyi eszköz leírásának változtatása esetén az eredményre gyakorolt számszerű hatás bemutatása

Nem volt tárgyi eszköz leírás változtatás.

III.1.12 Értékhelyesbítés alakulása, a piaci értéken történő értékelés elvei, módszerei

Nincs értékhelyesbítés elszámolás, ugyanis ezzel a lehetőséggel nem kíván élni az Intézmény.

III.1.13 Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, annak bemutatása

Nincs ilyen kötelezettség.

III.1.14 Azon kötelezettségek összege, melyek hátralévő futamideje több mint 5 év, valamint a zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek fajta és forma szerint

Nincs ilyen.

III.1.15 A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai

Nincs ilyen tárgyi eszköz.

III.1.16 A veszélyes hulladékok, a környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, valamint azok növekedése és csökkenése veszélyességi osztályok szerint

Nincs ilyen.

III.1.17 A környezetvédelemmel kapcsolatos céltartalék képzés, elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott várható összegek

Nincs ilyen.

III.2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

III.2.1 Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása

Nincs ilyen.

III.2.2 Az eredménykimutatás összeállításánál az egyik változatról a másikkra való áttérés indoklása

Nincs ilyen.

III.2.3 Az eredménykimutatás egyes tételeinek összevonása, és az összevonás indoklása

Az eredménykimutatás egyes tételei nem kerülnek összevonásra.

III.2.4 Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat

Osztalék jóváhagyásra a civil szervezetnél nem kerülhet sor, ennek értelmében szervezetünk eredményét nem osztja fel, azt alap és cél szerinti tevékenységei érdekében kell felhasználnia.

III.2.5 Egyéb kiegészítés

A közhasznúsági mérlegbeszámolót készítette Bajzik Richárd (7400 Kaposvár, Mátyás Király utca 11.) mérlegképes könyvelő (regisztrációs szám: 165224)

IV. Támogatások bemutatása

Szervezetünk közhasznú jogállására tekintettel a támogatásainkra vonatkozó adatokat ezer forintban jelen kiegészítő melléklet 4. pontjában közöljük.

Támogatási program elnevezése:	Közzoktatás normatív, átlagbér alapú támogatása		
Támogató megnevezése:	Magyar Államkincstár		
Támogatás forrása:	Központi költségvetés	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Önkormányzati költségvetés	<input type="checkbox"/>	
	Nemzetközi forrás	<input type="checkbox"/>	
	Más gazdálkodó	<input type="checkbox"/>	
Támogatás időtartama:	2023.01.01-2023.12.31.		
Támogatási összeg:	121 563 eFt		
o ebből a tárgyévre jutó összeg:	121 563 eFt		
o tárgyévben felhasznált összeg:	121 563 eFt		
o tárgyévben folyósított összeg:	121 563 eFt		
Támogatás típusa:	visszatérítendő	<input type="checkbox"/>	vissza nem térítendő <input checked="" type="checkbox"/>

Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:

Személyi	106 275 eFt
Dologi	15 288 eFt
Felhalmozási	
Összesen	121 563 eFt

Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása

A támogatás egyszer egy átlagbér alapú támogatás, mely az intézményben dolgozó pedagógusok és segítő személyek után kap a fenntartó, másik része az ellátottak száma után kapott támogatás. A támogatás 70%-a bér és járulékköltségek fedezetéül szolgál.

Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása

A Pedagógiai szakszolgálat 2023. évben korai fejlesztés tekintetében 40 gyermeket látott el ambulánsan. Az ellátottak közül 6 kisgyermek koraszülött és egy év alatti. A gyerekek közül 3 mozgássérült, 5 kisgyermek egyéb járási mobilitással rendelkezik és 19 sérült ellátása történt. Fejlesztő, nevelő oktatásban 23 gyermek részesült, akik izomtónus rendellenességgel bírnak. Fejlesztő, nevelő oktatásban részesült 23 fő gyermek közül 14 fő súlyosan és halmozottan, 4 gyermek halmozottan fogyatékos és 5 értelmileg súlyosan akadályozott gyermek jár az intézményünkbe. Az óvodai nevelésben 11 gyermek részesült az év folyamán

Kelt: Kaposvár, 2024.05.04.

.....
 Dr. Hegedüs-Beleznai Csilla
 Napsugár Gyógypedagógiai Módszertani Központ
 Törvényes képviselő