

## **Kiegészítő melléklet**

### **1. Általános összefoglalás**

A kiegészítő melléklet a Remédium Alapítvány 2023. január 01-től 2023. december 31-ig terjedő időszak tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról, a 479/2016. Korm. rendelet, a 1996. évi CXXVI. törvény a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

Az Alapítvány 1998.03.25-én kezdte meg a tevékenységét.

A bírósági bejegyzés száma: 11-01-000675

A szervezet székhelye: 2800 Tatabánya, Kossuth Lajos u. 6.

Adószáma: 18608115-1-11

Statisztikai számjel: 18608115-9499-569-11

Gazdálkodási forma: Egyéb Alapítvány

A beszámoló aláírására jogosult: Bozsik Valéria elnök

Az Alapítvány céljai elérése érdekében a nevelési – oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet 35. § (2) bekezdése és 6. számú melléklete, a pedagógiai szakszolgálatokról szóló 2010. (I.19.) OKM rendelet, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 1. § (1) bekezdése, 2. § (1) bekezdése és (3) bekezdés bd., pontja, 9., 10., 13. és 47. §-a alapján az alábbi közfeladatokat végzi:

- létesít és fenntart egy olyan iskolát, ahol hátrányos helyzetű fiatalok esélyt kapnak a társadalmi felzárkózásra
- tanulásban, mozgásban illetve egyéb képességek területén akadályozott tanulók integrálása és fejlesztésük speciális nevelési szükségleteik alapján
- sajátos nevelési igényű (SNI) tanulók oktatása, felzárkóztatása, tehetséggondozása és integrált oktatása.

Az Alapítvány közfadatai teljesítését szolgáló közhasznú tevékenysége:

- nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés
- kulturális tevékenység
- gyermek és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselés
- hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése

Az Alapítvány elsődlegesen az alapcél szerinti tevékenységet végzi. Vállalkozási tevékenységet tárgyévben nem végzett.

### **2. A beszámolási kötelezettség és a könyvvezetés**

#### **A könyvvezetés módja, beszámoló formája**

A szervezet könyvvezetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget.

Az Alapítvány a 2023-as évről egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben és a Kormányrendeletben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a szervezet. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a szervezet a könyveit a számviteli törvény és a Kormányrendelet előírásai szerint vezesse.

A szervezet a felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A szervezet a 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a szervezet a számviteli törvény előírásai szerinti tételeket (árfolyamdifferenciákat, kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

#### Könyvvizetés pénzneme

A szervezet a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

#### Üzleti év

A beszámoló a 2023. január 01-től 2023. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023.12.31

#### 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 a tárgyévet követő április 30.

#### **A beszámoló készítésért felelős**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Pénzügyminisztérium által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős szervezet, illetve személy neve és regisztrációs száma: Farkas Csilla egyéni vállalkozó (asz: 68925680-1-31), regisztrációs száma: 181342.

#### **Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább 1 millió Ft-ot. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén három oszlopos beszámolót kell közzétenni. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

### **Bizonylati elv, bizonylati fegyelem**

Az Alapítvány minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény 16.§ (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

### **Számviteli alapelvek**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

### **3. Az eszközök és források értékelése**

#### ***Immateriális javak, tárgyi eszközök***

A szervezet az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki. A tárgyi eszközök beszerzési áron kerültek nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenés halmozott összegével csökkentve épültek a mérlegbe. A szervezet nem élt a piaci értéken való értékelés lehetőségével.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése általában az eszköz bekerülési értékének vagy nettó értékének arányában történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott szervezeti tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével. Az értékcsökkenés tervezésekor a szervezet az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott. Az értékcsökkenés elszámolása évente történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft 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. Ha a szervezet szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében

vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a szervezeti tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél. A szervezet az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, a főkönyvvel való egyeztetés a mérleg fordulónapján történik.

### ***Befektetett pénzügyi eszközök***

A befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti (bekerülési) értéken épülnek az eszközök közé. A kamatozó értékpapírok értéke nem tartalmazza a vételárban elismert kamatot. A részvények záróértéke megfelel a részvényt kibocsátó szervezet Saját tőke / Jegyzett tőke arányának.

### ***Készletek***

Az árukat a szervezet tényleges beszerzési áron veszi készletre, év végén tényleges leltárfelvétellel értékeli, majd a leltár, valamint a könyv szerinti érték különbözetével a költségeket módosítja. A szervezet a készletek értékelésénél a FIFO történő értékelést alkalmazza. A szervezet a kereskedelmi árukészletről nem vezet év közben folyamatos nyilvántartást, a beszerzéseket eladott áruk beszerzési értékeként (elábé-ként) könyveli el. A tételes leltárfelvételre december 31-én került sor.

### ***Követelések***

A szervezet a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi szervezetekkel szembeni követeléseket, a kölcsönként, az

előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszaírással csökkenti.

A szervezetnek nem volt határidőn túli, valamint kétes kintlévősége. A külföldi pénzeszközben létrejött ügyletek a számla kiállításának napján, szolgáltatások esetén a számla beérkezésének időpontjában érvényes középárfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítéskori és az elszámoláskori árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra, pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai címen.

### ***Értékpapírok***

Az értékpapírok, pénzeszközök: könyv szerinti (bekerülési) értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban levő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatain szereplő összegekkel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe. Forgatási célú értékpapírral év végén a szervezet nem rendelkezett.

Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források mérlegben való értékelése a számviteli törvény általános elvárásai szerint történik.

## **4. A mérlegben szereplő eszközök értékelése**

### **Befektetett eszközök**

#### *Az immateriális javak adatai*

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegfordulónapon 0 ezer Ft.

#### *A tárgyi eszközök adatai*

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 ezer Ft

A szervezet az értékcsökkenési leírás elszámolására a szervezeti adótörvény szerinti lineáris leírási kulcsokat alkalmazta. A 200.000 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolta el költségként, de az analitikában a használat teljes időtartama alatt szerepelteti.

#### *A befektetett pénzügyi eszközök adatai*

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 ezer Ft

Értékpapírral, adott kölcsönrel, hosszú lejáratú bankbetétrel a szervezet a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

### **Forgóeszközök**

A forgóeszközök állománya 106 ezer Ft, amelyből 0 ezer Ft a követelések egyenlege.

#### *Készletek*

Év végi záróegyenlege: 0 ezer Ft

A záróegyenleg teljes összege a vásárolt készletek értékét mutatja, saját termelésű készlete a szervezetnek év végén nincs.

#### *Követelések*

Év végi záróegyenlege: 0 ezer Ft

Vevőkkel szembeni követelés összege: 0 ezer Ft

Az Alapítvány tárgyév végén kétes követeléssel nem rendelkezett, így értékvesztést nem számolt el.

#### *Értékpapírok*

Az értékpapírok záróegyenlege: 0 ezer Ft.

#### *Pénzeszközök*

A pénzeszközök záróegyenlege: 106 ezer Ft

- Pénztár 98 ezer Ft

- Bankbetétek 8 ezer Ft

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Év végi záróegyenlege: 0 ezer Ft

bevételek aktív időbeli elhatárolása:

költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

halasztott ráfordítások:

AIE értékvesztése:

## **A mérlegben szereplő források értékelése**

### **Saját tőke**

A szervezet saját tőkéje: 68 ezer Ft.

### **Jegyzett tőke / induló tőke**

Záróértéke a mérleg fordulónapján 100 ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a szervezetnél: 0 ezer Ft.

### **Tőketartalék**

Értéke évzáráskor 0 ezer Ft.

### **Tőkeváltozás/eredmény**

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 5 ezer Ft.

### **Lekötött tartalék**

Értéke évzáráskor: 0 ezer Ft.

### **Értékelési tartalék**

Értéke évzáráskor: ezer Ft

### **Tárgyévi eredmény alaptervékenységből (közhasznú tevékenységből):**

A tárgyévben a szervezet eredménye: -37 ezer Ft.

### **Céltartalékok**

2023-ban a szervezet céltartalékot nem képzett. Nincs a szervezetnek garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

### **Kötelezettségek**

*A hosszú lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállomány: 0 ezer Ft

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a szervezetnek nincs.

*A rövid lejáratú kötelezettségek*

Év végi záróállománya: 0 ezerFt.

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 0 eFt

Ebből más szervezettől kapott rövid lejáratú kölcsön: 0 eFt

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A szervezet tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 38 ezer Ft-ot számolt el.

bevételek passzív időbeli elhatárolása: 38 eFt

költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: eFt

halasztott bevételek: eFt

### **5. Az eredménykimutatásban szereplő értékek bemutatása**

A szervezet "A" típusú, összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerült költségeit költségnemenként számolja el.

Az Alapítvány elsődlegesen az alapcél szerinti tevékenységet végzi. Vállalkozási tevékenységet tárgyévben nem végzett.

#### **Alapcél szerinti bevétel bemutatás (adatok eFt-ban):**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Bevétel	55 420	55 948
Ebből		
normatíva	49 370	51 850
támogatás	6 000	4 066

#### **Költségek, ráfordítások alapcél (közhasznú tevékenység)**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Bankktg közhasznú tev	207	206
Iskola fenttart.ktg. (átutalt)	55 102	53458
NAV 1 % felhasználás	50	32
Egyéb ktg. közhasznú tev.	14	0
Visszafiz.finanszírozási kül.	0	2 029
Kamat	0	260
<b>Összesen</b>	<b>55 373</b>	<b>55 985</b>

#### **A létszám- és bérgazdálkodás főbb adatai**

A szervezet bérköltségként 0 ezer Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2023. évben 0 fő volt.

A dolgozók bérezési formája: -

A tárgyévi személyi jellegű egyéb kifizetések összege: 0 Ft



### **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások**

Kivételes nagyságú bevételek tárgyévben elszámolt összege: - eFt

Kivételes nagyságú ráfordítások tárgyévben elszámolt összege: - eFt

Az apportként átadott tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke 0 ezer Ft, apport értéke 0 ezer Ft.

Kapott támogatás, pályázat tárgyévi összege: 4 000 eFt önkormányzati pályázati támogatás (1 sz. melléklet)

### **Tájékoztató adatok**

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek a szervezet tulajdonában, környezetvédelmi garanciális kötelezettsége sincs.

Tatabánya, 2024.04.30.

.....

képviselő

<b>Remédium Alapítvány</b>	
<b>Támogatási program elnevezése:</b>	Normatíva költségvetési törvény alapján
<b>Támogató megnevezése:</b>	
<b>Támogatás forrása</b>	Központi költségvetés
<b>Támogatás időtartama:</b>	2023. év
<b>ebből tárgyévre jutó összeg</b>	51 849 975 Ft
<b>tárgyévben felhasznált összeg</b>	51 849 975 Ft
<b>tárgyévben folyósított összeg</b>	51 849 975 Ft
<b>Támogatás típusa</b>	vissza nem térítendő
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>	
<b>Személyi</b>	
<b>Dologi</b>	51 849 975 Ft
<b>Felhalmozási</b>	
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása</b>	
A fenntartott intézménynek történő továbbutalási céllal közoktatási célú normatív hozzájárulás	
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>	
Általános iskola nappali, esti nevelés, oktatás, szakközépiskolai nevelés, oktatás	

<b>Remédium Alapítvány</b>	
<b>Támogatási program elnevezése:</b>	<b>1595/2023</b>
<b>Támogató megnevezése:</b>	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat
<b>Támogatás forrása</b>	Önkormányzati költségvetési
<b>Támogatás időtartama:</b>	2023. év
<b>ebből tárgyévre jutó összeg</b>	4 000 000 Ft
<b>tárgyévben felhasznált összeg</b>	4 000 000 Ft
<b>tárgyévben folyósított összeg</b>	4 000 000 Ft
<b>Támogatás típusa</b>	vissza nem térítendő
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>	
<b>Személyi</b>	
<b>Dologi</b>	4 000 000 Ft
<b>Felhalmozási</b>	
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása</b>	
A fenntartott intézménynek történő továbbutalási céllal közoktatási célú normatív hozzájárulás	
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>	
Általános iskola nappali, esti nevelés, oktatás, szakközépiskolai nevelés, oktatás	

<b>Remédium Alapítvány</b>	
<b>Támogatási program elnevezése:</b>	SZJA 1 %
<b>Támogató megnevezése:</b>	NAV
<b>Támogatás forrása</b>	Központi költségvetés
<b>Támogatás időtartama:</b>	2023. év
<b>ebből tárgyévre jutó összeg</b>	37 941 Ft
<b>tárgyévben felhasznált összeg</b>	0 Ft
<b>tárgyévben folyósított összeg</b>	37 941 Ft
<b>Támogatás típusa</b>	vissza nem térítendő
<b>Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:</b>	
<b>Személyi</b>	
<b>Dologi</b>	0 Ft
<b>Felhalmozási</b>	
<b>Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása</b>	
Az Alapítvány által fenntartott intézményben tanuló diákok jutalmazása.	
<b>Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása</b>	

