

**COMENIUS Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű Gimnázium, Általános
Iskola, Óvoda és Technikum**

**2020.
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2021. május18.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2020. évi egyszerűsített beszámolóhoz

Általános jellegű kiegészítések

Társaság neve: Comenius Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű
Gimnázium, Általános Iskola, óvoda és Technikum

Székhelye: 8000 Székesfehérvár, Koppány u. 2/A.
Adószáma: 18497506-2-07
Fő tevékenységi kör: 85.31 Általános középfokú oktatás

A Comenius Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű Gimnázium, Általános Iskola, Óvoda és Technikum 2005. augusztus 17-én kezdte meg tevékenységét.
A bírósági végzés száma: 189-1/2006.

Az intézmény alaptevékenysége:

- iskolai előkészítő oktatás
- alapfokú oktatás
- általános középfokú oktatás
- szakmai középfokú oktatás
- oktatást kiegészítő tevékenység
- gyermekek napközbeni ellátása

Az intézmény könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgáló: Subák Józsefné
(kam.reg.sz: 006484)

Az intézmény igazgatója Rockenbauer Lajos (8000 Székesfehérvár, Zólyomi u. 1.).

A számviteli politika fő vonásai

A Comenius Iskola számviteli politikáját a 2001. január 1.-től hatályos, többször módosított számviteli törvény és az egyéb szervezetek könyvvezetésére vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint alakította ki. Az intézmény a számviteli törvény alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, egyszerűsített éves beszámolót, valamint a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolóját készíti december 31-i fordulónappal. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év április 30. Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2020.január 1. – 2020. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

Az intézmény döntése szerint alkalmazandó jelentős összegű, nem jelentős összegű, valamint a megbízható és valós képet befolyásoló hiba:

- **jelentős összegű hiba**, ha a feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől függetlenül) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió Ft-ot,

- **nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének – együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát,

- **megbízható és valós képet** lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások értéke a saját tőke értékét lényegesen, legalább 20 %-kal megváltoztatja.

A készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet, beszerzéseit költségként számolja el.

Az eszközök és források értékelésének rövid ismertetése

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értéke a bekerülési, beszerzési ár, illetve előállítási költség csökkentve az értékcsökkenéssel. A bekerülési ár a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek vonatkozásában a megszerzésért fizetett összeg.

A vásárolt tárgyi eszközöknél a beszerzési ár az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételáron a szállítási, alapozási, szerelési költségeket, próbauzemelési, üzembe helyezési költségeket, a beszerzéssel kapcsolatos közvetítői, bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat, vámköltségeket, költségvetési támogatásokat - juttatásokat - és az üzembe helyezésig felmerült hitelkamatokat tartalmazza.

Térítés nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2020 - ban nem volt az intézménynél.

A tárgyi eszközöket aktiválásig befejezetlen beruházásként tartja nyilván, az értékcsökkenés elszámolása az aktiválás napját követő naptári napokra kerül kiszámolásra.

Az értékcsökkenés módja lineáris, melynek alapja az eszközök bruttó értéke. A leírás mértéke: az immateriális javaknál, vagyoni értékű jogok, tárgyi eszközöknél a számviteli politikában meghatározott mérték.

Az intézmény a 200 e Ft alatti, egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközeit azonnal értékcsökkenésként számolja el.

A befektetett pénzügyi eszközök értékelésénél, a részesedéseknél a megszerzésért fizetett vételár, adott kölcsönnél pedig a ténylegesen adott kölcsön értéke szerepel a könyvekben.

A vásárolt készletek értékelése tényleges beszerzési áron történik. Az elszámolás elsődlegesen az 5. számlaosztályban történik, majd mérlegkészítéskor, illetve negyedéves záráskor tényleges leltár alapján történik a készletre vétel.

A készletekre adott előleg a könyv szerinti, a kifizetett összeggel azonos értéken szerepel a mérlegben.

A belföldi követelések kiszámlázott Áfa-t is tartalmazó és a vevő által is elismert még kiegyenlítettlen összegben kerül a mérlegbe.

A külföldi, devizában is nyilvántartott követelések értékelésénél, amennyiben az a mérlegkészítésig befolyt, úgy a tényleges befolyáskori értéken, amelyek a mérlegkészítésig nem folytak be, úgy a számviteli törvény idevonatkozó rendelkezései szerint az árfolyamváltozások figyelembevételével kerül elszámolásra.

Az intézménynél értékelési tartalék képzésére, illetve elszámolására 2018-ban nem került sor.

A rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek a tartozás tényleges bekerülési értékén kerülnek a könyvekbe, kivéve a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségeket. Külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséget nem tartunk nyilván.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	75 982	60 488	- 15 494
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	75 982	60 488	- 15 494
III. Befektetett pü-i eszközök	-		-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	10 058	24 758	14 700
I.Készletek			-
II.Követelések	3	705	702
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	10 055	24 053	13 998
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	214	268	54
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	86 254	85 514	- 740

b./ Tőkeszerkezet alakulása

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	59 593	40 884	- 18 709
I.Jegyzett tőke	-		-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 28 649	- 43 662	- 15 013
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 15 013	- 18 709	- 3 696
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	25 585	43 560	17 975
I.Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek	-		-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	25 585	43 560	17 975
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 076	1 070	- 6
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	86 254	85 514	- 740

c./ Adózott eredmény alakulása

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Állomány változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	42 993	27 418	- 15 575

II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	360 107	350 599	- 9 508
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	123 429	83 743	- 39 686
V.	Személyi jellegű ráfordítások	277 062	294 773	17 711
VI.	Értékcsökkenési leírás	17 773	17 970	197
VII.	Egyéb ráfordítások	5	241	236
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 15 169	- 18 710	- 3 541
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	260	1	- 259
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	104	-	- 104
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	156	1	- 155
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 15 013	- 18 709	- 3 696
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 15 013	- 18 709	- 3 696

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2019.év	2020.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	69,09	47,81
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	78,43	67,59
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	0,39	0,57
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 0,252	- 0,458

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	Érték eFt
Béreköltség	249 316
Személyi jellegű kifizetések	8 319
Bérbírlék	37 138
Összesen	294 773

Az intézmény 2020.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai:

Kapott támogatások	345 089
-fenntartói támogatás	113 100
-normatív támogatás	231 989

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 81 fő.

Az intézmény 2020. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2021. május 18.