

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

**2024. évi
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2025. május 14.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2024. évi egyszerűsített beszámolóhoz

Általános jellegű kiegészítések

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

Székhelye: 8000 Székesfehérvár, Koppány u. 2/A.

Telephely: 8000 Székesfehérvár, Vértanú u. 22.

Telephely: 8000 Székesfehérvár, Óvoda u. 4.

Adószáma: 18497506-2-07

Fő tevékenységi kör: 85.31 Általános közép fokú oktatás

A Comenius Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű Gimnázium, Általános Iskola és Óvoda 2005. augusztus 17-én kezdte meg tevékenységét.

Rövidített neve: Comenius Iskola

A bírósági végzés száma: 189-1/2006.

Intézmény típusa: többcélú köznevelési intézmény

Az intézmény alaptevékenysége:

- óvodai nevelés
- általános iskolai nevelés-oktatás
- gimnáziumi nevelés-oktatás
- a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelése és iskolai nevelése-oktatása

Az alapító neve: Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft.

Címe: 8000 Székesfehérvár, Koppány utca 2/A

Fenntartó neve: Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft.

Címe: 8000 Székesfehérvár, Koppány utca 2/A

A fenntartó képviselői: Tóth Bálint

Tóth-Rockenbauer Sára

A könyvvizsgáló adatai:

A társaság könyvvizsgálatát végző társaság: Sonyc Kft., Székesfehérvár, Galántai út 64. adószám 11106519-2-07, nyilvántartási szám: 000500. A könyvvizsgáló neve: Vágvolgyi László – könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000442. A könyvvizsgáló által 2024. évre felszámított díj kizárólag könyvvizsgálatból származott. A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a társaság a díjról részletes tájékoztatást ad.

A könyvviteli szolgáltatást az ELIT 01 Bt, Székesfehérvár, Hajnal u. 38. látja el.

Könyvelő: Sente Gyuláné, regisztrációs szám: 120645.

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 március 31. Az eredménykimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2024. január 1. – 2024. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2024. december 31.

Az intézmény döntése szerint alkalmazandó jelentős összegű, nem jelentős összegű 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) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérleg főösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 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,

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, próbaüzemelési, 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 2024 évben 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, tárgyi eszközöknél a számviteli politikában meghatározott mérték. Az értékcsökkenés év végén kerül elszámolásra.

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

A készletekről év közben mennyiségi nyilvántartást nem vezet, év közben a beszerzést az 5. számlaosztályban számolja el. Év végén a készletleltár alapján korrigálja az év eleji nyitókészletet.

Az időbeli elhatárolásokat a társaság év végén számolja el.

A valódiság elvének érvényesülését az egyszerűsített beszámoló alátámasztását szolgáló eszközök és források teljeskörű leltára biztosítja.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

A Társaság megvizsgálta a vállalkozás folytatásának elve érvényesülését. Az ezzel kapcsolatos felmérés és értékelés alapján a Társaság arra következtetésre jutott, hogy az orosz-ukrán háborúval és az ebből fakadó energia- és gazdasági válsággal, továbbá az izraeli háborúval kapcsolatosan beazonosított hatások nincsenek jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében. A Társaság megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának elve a 2025. évben nem sérül.

Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök elszámolása e Ft

Megnevezés	Fk.	Bruttó érték			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2024.01.01	2024.	2024.	2024.12.31
Vagyoni értékű jogok	113	60		-	60
Szellemi termékek	1141	958			958
Immateriális javak összesen:		1 018	-	-	1 018
Szakképzési célú ingatlan	124	341 668	-	341 668	-
Szakképzési.ing.kapcs.bérleti jog	126	248 847	-	248 847	-
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok össz.		590 515	-	590 515	-
Szakképzésből megvalósított berend.	1411	6 068	-	-	6 068
Egyéb berendezések, felszerelések	1413	15 747	4 209		19 956
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1414	228	-	-	228
Járművek	142	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1431	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1433	22 469	2 280	-	24 749
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1435	291			291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		56 032	6 489	-	62 521
Kisértékű eszközök	151	23 322	9 015		32 337
Kisértékű eszközök-szakképzésből	152	2 887			2 887
Kisértékű eszközök össz.		26 209	9 015		35 224
Befektetett eszközök összesen:		673 774	15 504	590 515	98 763

2. Értécsökkenés elszámolása e Ft

Megnevezés	Értécsökkenés				
	Fk.	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2024.01.01	2024.	2024.	2024.12.31
Vagyoni értékű jogok	1193	60		-	60
Szellemi termékek	11943	958	-	-	958
Immateriális javak összesen:		1 018	-	-	1 018
Szakképzési célú ingatlan	1294	325 339	4 577	329 916	-
Szakképzési.ing.kapcs.bérleti jog	1296	248 847	-	248 847	-
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok össz.		574 186	4 577	578 763	-
Szakképzésből megvalósított berend.	1496	6 068	-	-	6 068
Egyéb berendezések, felszerelések	1497	9 681	1 870		11 551
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14991	228	-	-	228
Járművek	1492	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1491	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1495	21 162	551	-	21 713
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14992	291	-	-	291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		48 659	2 421	-	51 080
Kisértékű eszközök	1591	23 321	9 015		32 336
Kisértékű eszközök-szakképzésből	1592	2 887	-	-	2 887
Kisértékű eszközök össz.		26 208	9 015	-	35 223
Befektetett eszközök összesen:		650 071	16 013	578 763	87 321

3. Készletek leltár szerinti értéke: 0Ft

4. Követelések értéke, e Ft

Követelések megnevezése	
Vevők	505
Eltérő időszaki levonható áfa	30
Adótúlfizetések	454
Összesen	989

5. Aktív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3913	4047
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3922	304
Összesen		4351

6. Kötelezettségek, e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek megnevezése	
Szállítók	10 874
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	29 421
Adófizetési kötelezettség	18 721
Pályázati előlegek	3 963
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	890
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen	63 869

7. Passzív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4811	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4821	116
Összesen		116

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása eFt

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	23 703	11 442	- 12 261
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	23 703	11 442	- 12 261
III. Befektetett pü-i eszközök			-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	8 664	9 328	664
I.Készletek			-
II.Követelések	2 930	989	- 1 941
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	5 734	8 339	2 605
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	13 548	4 351	- 9 197
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	45 915	25 121	- 20 794

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Záró egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	- 16 229	- 38 864	- 22 635
I.Jegyzett tőke			-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 100 467	- 119 484	- 19 017
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 19 017	- 22 635	- 3 618
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	61 974	63 869	1 895
I.Hátrasorolt kötelezettségek			-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek			-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	61 974	63 869	1 895
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	170	116	- 54
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	45 915	25 121	- 20 794

A Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft, mint a Comenius Iskola fenntartója az iskola gazdálkodását folyamatosan figyelemmel kíséri és a fenntartáshoz szükséges pénzeszközöket határidőben az iskola rendelkezésére bocsátja, lejárt tartozással nem rendelkezik. A befektetett eszközök után évente elszámolt értékcsökkenés okozza a negatív saját tőkét.

b./ Adózott eredmény alakulása eFt

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	59 507	64 808	5 301
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			-
3	III.	Egyéb bevételek	524 588	674 275	149 687
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	155 185	166 377	11 192
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	434 262	566 268	132 006
6	VI.	Értékcsökkenési leírás	12 965	16 013	3 048
7	VII.	Egyéb ráfordítások	715	13 011	12 296
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 19 032	- 22 586	- 3 554
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	81	15	- 66
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	66	64	- 2
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	15	- 49	- 64
12	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 19 017	- 22 635	- 3 618
13	X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
14	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 19 017	- 22 635	- 3 618

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	Érték eFt
Bérköltség	480 065
Személyi jellegű kifizetések	28 348
Bérjárulék	57 855
Összesen	566 268

Az intézmény 2024.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai: eFt

Kapott támogatások	670 051
fenntartói támogatás	258 700
normatív támogatás	410 972
pályázati támogatások	279
önkormányzati támogatás	100
Tankönyv támogatás	4 044

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

A társaságnál a fentiek 2024. év során nem merültek fel.

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 83 fő.

Az intézmény 2024. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2025.május 14.

Rockenbauer Lajos
igazgató