

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

**2022. évi
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2023. május17.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2022. 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 középfokú 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 könyvvizsgáló adatai:

A társaság könyvvizsgálatát a „SONYC” Számviteli és Közgazdasági Szolgáltató Kft végzi (8000 Székesfehérvár, Galántai u. 64., cégjegyzékszám: 07-09-002782, adószám: 11106519-2-07, nyilvántartási szám: 000500). A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai: Vágvölgyi László, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000442. A 2022. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj: 720.000 Ft + ÁFA .

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 április 30. Az eredménykimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2022.január 1. – 2022. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2022. 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-csökkenő 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-csökkenő 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 2022 - ben 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 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 a COVID-19 járványügyi helyzettel, továbbá az orosz-ukrán háborúval és az ebből fakadó energia- és gazdasági válsággal 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 mérlegkészítő 0,0időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében. A Társaság megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának elve a 2023. évben nem sérül.

A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó jelentős összegű hiba bemutatása:

2022. évben, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba került feltárássra. Az Iskola egyes tárgyi eszközök értékcsökkenését téves összegben számolta el költségként, ami a megjelölt évekre jelentős összegű hibát eredményezett:

Megnevezés	2016.év	2017.év	2018.év	2019.év	2021.év	Összesen:
Értékcsökkenés növekedése	31 929				2 609	34 538
Értékcsökkenés csökkenése		- 11 295	- 13 211	- 255		- 24 761
Adózott eredmény változása	31 929	- 11 295	- 13 211	- 255	2 609	- 9 777

A táblázat a javítások következtében bekövetkező értékcsökkenés növekedések, csökkenések összegét, illetve a változások eredményre gyakorolt hatását mutatja az egyes években.

A jelentős hibák javítása háromoszlopos beszámoló összeállításával történt.

A feltárt jelentős összegű hibák hatása az eszközök és források állományára (a mérleg középső oszlopával egyezően):

Befektetett eszközök - 9.777 e Ft

Tárgyi eszközök - 9.777 e Ft

Saját tőke - 9.777 e Ft

Eredménytartalék - 9.777 e Ft

A feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredményre (az eredménykimutatás középső oszlopával egyezően):

Értékcsökkenési leírás: - 9.777 e Ft

Üzemi (üzl.) tev. eredm.: - 9.777 e Ft

Adózás előtti eredmény: - 9.777 e Ft

Adózott eredmény: - 9.777

Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök elszámolása e Ft

Megnevezés	Bruttó érték				
	Fk.	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2022.01.01	2022.	2022.	2022.12.31
Vagyoni értékű jogok	113	16	-	-	16
Szellemi termékek	1141	958			958
Immateriális javak összesen:		974	-	-	974
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	13 581	1 867		15 448
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165 (üzleti)	1414	228	-	-	228
Járművek	142	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1431	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1433	22 246	-	-	22 246
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165 (igazg.ber.)	1435	291			291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		53 643	1 867	-	55 510
Kiértékű eszközök	151	18 982	1 624		20 606
Kiértékű eszközök-szakképzésből	152	2 887			2 887
100 e Ft alatti eszközök össz.		21 869	1 624		23 493
Befektetett eszközök összesen:		667 001	3 491	-	670 492

2. Értécsökkenés elszámolása e Ft

Megnevezés	Értécsökkenés						
	Fk.	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2022.01.01	ő évek korrekció	ő évek korrekció	2022.	2022.	2022.12.31
Vagyoni értékű jogok	1193	16	-	-	-	-	16
Szellemi termékek	11943	958	-	-	-	-	958
Immateriális javak összesen:		974			-	-	974
Szakképzési célú ingatlan	1294	299 327	14 586	7 418	10 653	-	317 148
Szakképzési.ing.kapcs.bérleti jog	1296	248 847	17 342	17 342	-	-	248 847
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok össz.		548 174	31 928	24 760	10 653	-	565 995
Szakképzésből megvalósított berend.	1496	6 068	-	-	-	-	6 068
Egyéb berendezések, felszerelések	1497	6 299	-	-	1 799	-	8 098
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165 (üzleti)	14991	228	-	-	-	-	228
Járművek	1492	70	-	-	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1491	11 159	-	-	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1495	20 522	-	-	346	-	20 868
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165 (igazg.ber.)	14992	291	-	-	-	-	291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		44 637	-	-	2 145	-	46 782
Kiértékű eszközök	1591	16 372	2 609	-	1 624		20 605
Kiértékű eszközök-szakképzésből	1592	2 887	-	-	-	-	2 887
100 e Ft alatti eszközök össz.		19 260	2 609	-	1 624	-	23 493
Befektetett eszközök összesen:		613 045	34 537	24 760	14 422	-	637 244

3. Készletek leltár szerinti értéke: 0Ft

4. Követelések értéke, e Ft

Követelések megnevezése	
Vevők	842
Adótúlfizetések	471
Összesen	1313

5. Aktív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3913	9224
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3922	194
Összesen		9418

6. Kötelezettségek, e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek megnevezése	
Szállítók	4 857
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	18 227
Adófizetési kötelezettség	10 256
Határtalanul! Pály.előleg	9 039
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	165
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen	42 544

7. Passzív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4811	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4821	1490
Összesen		1490

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása eFt

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	53 957	33 248	- 20 709
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	53 957	33 248	- 20 709
III. Befektetett pü-i eszközök	-		-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	17 158	4 156	- 13 002
I.Készletek			-
II.Követelések	890	1 313	423
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	16 268	2 843	- 13 425
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	248	9 418	9 170
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	71 363	46 822	- 24 541

b./ Tőkeszerkezet alakulása eFt

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	27 679	2 788	- 24 891
I.Jegyzett tőke	-		-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 62 371	- 85 353	- 22 982
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 13 205	- 15 114	- 1 909
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	42 436	42 544	108
I.Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek	-		-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	42 436	42 544	108
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 248	1 490	242
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	71 363	46 822	- 24 541

c./ Adózott eredmény alakulása eFt

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	31 620	42 530	10 910
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
3	III.	Egyéb bevételek	392 756	456 410	63 654
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	90 321	127 845	37 524
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	330 539	371 780	41 242
6	VI.	Értécsökkenési leírás	16 337	14 423	- 1 914
7	VII.	Egyéb ráfordítások	386	7	- 380
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 13 207	- 15 115	- 1 908
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2	1	- 1
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		-	-
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2	1	- 1
12	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 13 205	- 15 114	- 1 909
13	X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
14	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 13 205	- 15 114	- 1 909

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2021.év	2022.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	38,79	5,95
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	51,30	8,39
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	0,40	0,10
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 0,477	- 5,421

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	
Béreköltség	316 101
Személyi jellegű kifizetések	18 212
Bérbírlék	37 467
Összesen	371 780

Az intézmény 2022.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai: eFt

Kapott támogatások	451 853
fenntartói támogatás	174 400
normatív támogatás	268 314
pályázati támogatások	9 039
önkormányzati támogatás	100

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A vállalkozásnál az év során kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 83 fő.

Az intézmény 2022. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2023. május 17.