

**COMENIUS ANGOL-MAGYAR KÉTTANÍTÁSI NYELVŰ  
ÁLTALÁNOS ISKOLA**

**2013.  
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2014. május 29.

## A társaság bemutatása

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

A bírósági végzés száma: 189-1/2006.

A társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Koppány u. 2/A.

Adószáma: 18497506-1-07

Az intézmény alaptevékenysége:

- szakmai középfokú oktatás
- felsőfokú szakmai oktatás
- máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás
- kollégiumi ellátás

Az intézmény könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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

A 2013. évet az intézmény 65.716 e Ft veszteséggel zárta.

## 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.

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-csökkenő 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, 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 2013-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 100 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 2013-ban nem került sor.

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

## vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

### a./ Vagyonszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>333362</b>	<b>144,43</b>	<b>283018</b>		84,90
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	32	44,44	13	0,00	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	333330	99,99	283005	100,00	84,90
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>24 364</b>	<b>100</b>	<b>12 650</b>	<b>100</b>	51,92
I. KÉSZLETEK	0	0,00	0	0,00	
II. KÖVETELÉSEK	24271	99,62	7 701	60,88	31,73
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	93	0,38	4 949	39,12	5321,51
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>434</b>	<b>466,67</b>	<b>608</b>	<b>12,29</b>	140,09
<b>Eszközök összesen</b>	<b>358 160</b>	<b>100</b>	<b>296 276</b>	<b>100</b>	

### b./ Tőkeszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
<b>D. Saját tőke</b>	<b>335183</b>	<b>93,58%</b>	<b>269467</b>	<b>90,95%</b>	<b>80,39%</b>
I. JEGYZETT TŐKE	0	0,00%	0	0,00%	
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00%	0	0,00%	
III. TŐKETARTALÉK	103255	28,83%	103255	34,85%	100,00%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	233770	65,27%	231928	78,28%	99,21%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00%	0	0,00%	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00%	0	0,00%	
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1842	-0,51%	-65716	-22,18%	3567,64%
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>13884</b>	<b>3,88%</b>	<b>16954</b>	<b>5,72%</b>	<b>122,11%</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	13884	3,88%	16954	5,72%	122,11%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>9093</b>	<b>2,54%</b>	<b>9855</b>	<b>3,33%</b>	<b>108,38%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>358160</b>	<b>97,46%</b>	<b>296 276</b>	<b>96,67%</b>	

A kötelezettségek 5,72 %-a rövid lejáratú kötelezettségből adódik. Hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt az intézménynek.

### c./ Mérleg szerinti eredmény alakulása

Eredmény-kimutatás változása a 2012. évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakult.

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév	Változás %
b		c	e	
<b>I.</b>	Értékesítés nettó árbevétele	34056	29 568	86,82
<b>II.</b>	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
<b>III.</b>	Egyéb bevételek	387288	273 976	70,74
<b>IV.</b>	Anyagjellegű ráfordítások	186563	118 720	63,64
<b>V.</b>	Személyi jellegű ráfordítások	150064	156 943	104,58
<b>VI.</b>	Értéksökkenési leírás	77445	54 011	0,00
<b>VII.</b>	Egyéb ráfordítások	9122	39 588	433,98
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1850	-65 718	3 552,32
<b>VIII.</b>	Pénzügyi műveletek bevételei	8	2	0,00
<b>IX.</b>	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0,00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	8	2	25,00
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-1842	-65 716	3 567,64
<b>X.</b>	Rendkívüli bevételek	0	0	0,00
<b>XI.</b>	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0,00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0,00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-1842	-65 716	3 567,64
<b>XII.</b>	Adófizetési kötelezettség	0	0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-1842	-65 716	3 567,64
	Előírt osztalék	0	0	0,00
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1842	-65 716	3 567,64

#### d./ A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Megnevezés		2012	2013	%
Eladósodottsági mutató	Kötelezettség / összes forrás	3,88	5,72	147,62
Tőkeerősség	Saját tőke / mérlegfőösszeg	93,58	90,95	97,19
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz / rövid lej. kötelezettség	175,48	74,61	42,52
Tőkearányos jövedelem	Adózott eredmény / Saját tőke	-0,55	-24,39	4437,70
Árbevétel arányos jövedelem	Adózott eredmény / Nettó árbevétel	-5,41	-222,25	4109,16
Eszközarányos jövedelem	Adózott eredmény / Eszközök összesen	-0,51	-22,18	4312,83
Saját tőke növekedési aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke			

eladósodottsági mutató (kötelezettség aránya): a mutató a kötelezettségek részarányát mutatja az összes forráson belül.

tőke erősség (a saját tőke aránya). A saját tőke és az összes forrás arányát mutatja.

likviditási gyorsráta mutató. A forgóeszközök mobilizálhatóságát mutatja, amely fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítéséhez.

tőkearányos jövedelem. A mutató a saját tőke változásában milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.

árbevétel arányos jövedelem. A mutató az árbevétel változásában milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.

eszközarányos jövedelem. Az eszközök változásában milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.

saját tőke növekedési aránya. A jegyzett tőke változását mutatja be (tevékenység során a saját tőke nagyságában).

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 68 fő.

Az intézmény 2013. évben társasági adó bevallás benyújtására nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2014. május 29.