

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

**2019.ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2020. május 18.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2019. évi egyszerűsített beszámolóhoz

Általános jellegű kiegészítések

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

Székhelye: 8000 Székesfehérvár, Koppány u. 2/A.
Adószáma: 18497506-1-07
Fő tevékenységi kör: 85.31 Általános középfokú oktatás

A Comenius Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű Gimnázium, Általános Iskola, Óvoda és Szakgimnázium 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 eredménykimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2019. január 1. – 2019. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2019. 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, próbaüzemelési, üzembe helyezési költségeket, a beszerzéssel kapcsolatos közvetítői, bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat, vámköltségeket, költségvetési támogatásokat - juttatásokat - és az üzembe helyezéssel felmerült hitelkamatokat tartalmazza.

Térítés nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2019.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, 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 kiegyenlített 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 2019.évben 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.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása

Érték: eFt

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	88 566	75 982	- 12 584
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	88 566	75 982	- 12 584
III. Befektetett pü-i eszközök	-		-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	28 710	10 058	- 18 652
I. Készletek			-
II. Követelések	7 724	3	- 7 721
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	20 986	10 055	- 10 931
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	132	214	82
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	117 408	86 254	- 31 154

b./ Tőkeszerkezet alakulása

Érték: eFt

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	74 606	59 593	- 15 013
I. Jegyzett tőke	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke(-)			-
III. Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV. Eredménytartalék	- 208	- 28 649	- 28 441
V. Lekötött tartalék			-
VI. Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 28 441	- 15 013	13 428
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	27 438	25 585	- 1 853
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
II. Hosszúlejáratú kötelezettségek	-		-
III. Rövidlejáratú kötelezettségek	27 438	25 585	- 1 853
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	15 364	1 076	- 14 288
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	117 408	86 254	- 31 154

c./ Adózott eredmény alakulása

Érték: eFt

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Állomány változás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	42 243	42 993	750
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	365 512	360 107	- 5 405
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	134 547	123 429	- 11 118
V.	Személyi jellegű ráfordítások	265 041	277 062	12 021
VI.	Értékcsökkenési leírás	35 059	17 773	- 17 286
VII.	Egyéb ráfordítások	1 550	5	- 1 545
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 28 442	- 15 169	13 273
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	260	259
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	104	104
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	156	155
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 28 441	- 15 013	13 428
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 28 441	- 15 013	13 428

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2018.év	2019.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	63,54	71,47
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	84,24	78,43
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	1,05	0,57
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 0,381	- 0,252

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	Érték eFt
Béreköltség	227 100
Személyi jellegű kifizetések	9 678
Bérfizetés	40 284
Összesen	277 062

Az intézmény 2019.évi visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásai:

Érték: eFt

Kapott támogatások összesen	360 082
-fenntartói támogatás	126 000
-normatív támogatás	217 763
-Tempus Közalapítványtól kapott tám.	13 640
-SZMJV támogatás	189
-Emberi Erőforr.Min.Határtalánul!pályázat	2 220
-Denso Gyártó Mo.Kft	270

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 80 fő.

Az intézmény 2019. évi társasági adó fizetésit kötelezettsége 0 Ft.

Székesfehérvár, 2020. május 18.