

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

**2016.
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2017. május 17.

A társaság bemutatása

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.

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

Adószáma: 18497506-1-07

Az intézmény alaptevékenysége:

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

Az intézmény könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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

A 2016. évet az intézmény **20.202** 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-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 helyezésig felmerült hitelkamatokat tartalmazza.

Térítés nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2016-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 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 2015-ben 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

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
A. Befektetett eszközök	181 743	92,11	167 156	94,45	91,97
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0,00	0	0,00	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	181 743	92,11	167 156	94,45	91,97
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	
B. Forgóeszközök	15 565	7,89	9 677	5,47	62,17
I. KÉSZLETEK	0	0,00	0	0,00	
II. KÖVETELÉSEK	14 643	7,42	6 082	3,44	41,54
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	922	0,47	3 595	2,03	389,91
C. Aktív időbeli elhatárolások	11	0,01	152	0,09	1 381,82
Eszközök összesen	197 319	100,00	176 985	100,00	89,69

A forgóeszközök a vagyon 5,47 %-a, melynek az egyéb követelés 3,44 %-a, 2,03 %-a pénzeszköz, 0,09 %-a passzív időbeli elhatárolás. A követelések nagy része rövid lejáratú követelésekből adódik.

b./ Tőkeszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
D. Saját tőke	173 151	87,75	152 949	86,42	88,33%
I. JEGYZETT TŐKE	0		0		
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0		
III. TŐKETARTALÉK	103 255	52,33	103 255	58,34	100,00%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	113 054	57,30	69 896	39,49	61,83%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0		
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0		
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-43 158	-21,87	-20 202	-11,41	46,81%
E. Céltartalékok	0		0	0,00	
F. Kötelezettségek	20 120	10,20	21 315	12,04	105,94%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0		
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0		
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20 120	10,20	21 315	12,04	105,94%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 048	2,05	2 721	1,54	67,22%
Források összesen	197 319	100,00	176 985	100,00	89,69%

A kötelezettségek 100 %-a rövid lejáratú kötelezettségből adódik. Hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt az intézménynek.

c./ Mérleg szerinti eredmény alakulása

Eredmény-kimutatás változása a 2015. évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakult.

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév	Változás %
b		c	e	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	38 917	33 940	87,21
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	
III.	Egyéb bevételek	300 099	309 438	103,11
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	123 648	116 727	94,40
V.	Személyi jellegű ráfordítások	200 871	226 037	112,53
VI.	Értékcsökkenési leírás	54 824	17 504	31,93
VII.	Egyéb ráfordítások	2 832	3 314	117,02
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-43 159	-20 204	46,81
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	2	200,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	2	200,00
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-43 158	-20 202	46,81
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-43 158	-20 202	46,81
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-43 158	-20 202	46,81
	Előírt osztalék	0	0	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-43 158	-20 202	46,81

d./ A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Megnevezés		2015	2016	%
Eladósodottsági mutató	Kötelezettség / összes forrás	10,20	12,04	118,11
Tőkeerősség	Saját tőke / mérlegfőösszeg	87,75	86,42	98,48
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz / rövid lej. kötelezettség	77,36	45,40	58,69
Tőkearányos jövedelem	Adózott eredmény / Saját tőke	-24,93	-13,21	52,99
Árbevétel arányos jövedelem	Adózott eredmény / Nettó árbevétel	-110,90	-59,52	53,67
Eszközarányos jövedelem	Adózott eredmény / Eszközök összesen	-21,87	-11,41	52,19
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: 72 fő.

Az intézmény 2016. évben társasági adó bevallás benyújtására nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2017. május 30.