

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

**2021.
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2022. május10.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2021. évi egyszerűsített beszámolóhoz

Általános jellegű kiegészítések

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

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

Adószáma: 18497506-2-07

Fő tevékenységi kör: 85.31 Általános középfokú oktatás

A Comenius Angol-Magyar Két Tanítási Nyelvű Gimnázium, Általános Iskola, Óvoda és Technikum 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 eredmény-kimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2021.január 1. – 2021. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2021. 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 helyezésig felmerült hitelkamatokat tartalmazza.

Térítés nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2021 - 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 200 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 2018-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.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	60 488	53 957	- 6 531
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	60 488	53 957	- 6 531
III. Befektetett pü-i eszközök	-		-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	24 758	17 158	- 7 600
I.Készletek			-
II.Követelések	705	890	185
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	24 053	16 268	- 7 785
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	268	248	- 20
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	85 514	71 363	- 14 151

b./ Tőkeszerkezet alakulása

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	40 884	27 679	- 13 205
I.Jegyzett tőke	-		-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 43 662	- 62 371	- 18 709
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 18 709	- 13 205	5 504
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	43 560	42 436	- 1 124
I.Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek	-		-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	43 560	42 436	- 1 124
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 070	1 248	178
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	85 514	71 363	- 14 151

c./ Adózott eredmény alakulása

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Állomány változás
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	27 418	31 620	4 202
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
3	III.	Egyéb bevételek	350 599	392 756	42 157
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	83 743	90 321	6 578
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	294 773	330 539	35 766
6	VI.	Értécsökkenési leírás	17 970	16 337	- 1 633
7	VII.	Egyéb ráfordítások	241	386	145
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 18 710	- 13 207	5 503
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	2	1
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		-	-
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	2	1
12	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 18 709	- 13 205	5 504
13	X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
14	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 18 709	- 13 205	5 504

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2020.év	2021.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	47,81	38,79
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	67,59	51,30
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	0,57	0,40
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 0,458	- 0,477

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	Érték eFt
Béreköltség	270 735
Személyi jellegű kifizetések	23 777
Bérfelárulék	36 027
Összesen	330 539

Az intézmény 2020.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai:

Kapott támogatások	387 166
-fenntartói támogatás	129 400
-normatív támogatás	257 766

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 81 fő.

Az intézmény 2021. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2022. május 10.