

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

**2023. évi
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2024. április 19.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2023. 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 2023. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj: 828.000 Ft + ÁFA .

A könyvviteli szolgáltatást az ELIT 01 Bt, Székesfehérvár, Hajnal u. 38. látja el.

Könyvelő: Szente 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 március 31. Az eredménykimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2023.január 1. – 2023. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2023. 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-csökkentő 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-csökkentő 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.

Térités nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2023 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, tárgyi eszközöknél a számviteli politikában meghatározott mérték. Az értékcsökkenés év végén kerül elszámolásra.

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 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 mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében. A Társaság megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának elve a 2024. évben nem sérül.

Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök elszámolása e Ft

Megnevezés	Fk.	Bruttó érték			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2023.01.01	2023.	2023.	2023.12.31
Vagyoni értékű jogok	113	16	44	-	60
Szellemi termékek	1141	958			958
Immateriális javak összesen:		974	44	-	1 018
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	15 448	701	402	15 747
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1414	228	-	-	228
Járművek	142	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1431	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1433	22 246	223	-	22 469
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1435	291			291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		55 510	924	402	56 032
Kisértékű eszközök	151	20 606	2 716		23 322
Kisértékű eszközök-szakképzésből	152	2 887			2 887
Kisértékű eszközök össz.		23 493	2 716		26 209
Befektetett eszközök összesen:		670 492	3 684	402	673 774

2. Értécsökkenés elszámolása e Ft

Megnevezés	Fk.	Értécsökkenés			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2023.01.01	2023.	2023.	2023.12.31
Vagyoni értékű jogok	1193	16	44	-	60
Szellemi termékek	11943	958	-	-	958
Immateriális javak összesen:		974	44	-	1 018
Szakképzési célú ingatlan	1294	317 149	8 190	-	325 339
Szakképzési.ing.kapcs.bérleti jog	1296	248 847	-	-	248 847
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok össz.		565 996	8 190	-	574 186
Szakképzésből megvalósított berend.	1496	6 068	-	-	6 068
Egyéb berendezések, felszerelések	1497	8 098	1 721	138	9 681
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14991	228	-	-	228
Járművek	1492	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1491	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1495	20 868	294	-	21 162
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14992	291	-	-	291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		46 782	2 015	138	48 659
Kisértékű eszközök	1591	20 605	2 716	-	23 321
Kisértékű eszközök-szakképzésből	1592	2 887	-	-	2 887
Kisértékű eszközök össz.		23 492	2 716	-	26 208
Befektetett eszközök összesen:		637 244	12 965	138	650 071

3. Készletek leltár szerinti értéke: 0Ft

4. Követelések értéke, e Ft

Követelések megnevezése	
Vevők	1 819
Előleg	91
Eltérő időszaki levonható áfa	90
Adótúlfizetések	573
Szállító túlfizetés	357
Összesen	2 930

5. Aktív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3913	13336
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3922	212
Összesen		13548

6. Kötelezettségek, e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek megnevezése	
Szállítók	12 550
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	21 682
Adófizetési kötelezettség	13 933
Pályázati előlegek	13 534
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	275
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen	61 974

7. Passzív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4811	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4821	170
Összesen		170

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása eFt

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	33 248	23 703	- 9 545
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	33 248	23 703	- 9 545
III. Befektetett pü-i eszközök			-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	4 156	8 664	4 508
I.Készletek			-
II.Követelések	1 313	2 930	1 617
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	2 843	5 734	2 891
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	9 418	13 548	4 130
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	46 822	45 915	- 907

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	2 788	- 16 229	- 19 017
I.Jegyzett tőke			-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 85 353	- 100 467	- 15 114
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 15 114	- 19 017	- 3 903
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	42 544	61 974	19 430
I.Hátrasorolt kötelezettségek			-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek			-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	42 544	61 974	19 430
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 490	170	- 1 320
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	46 822	45 915	- 907

A Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft, mint a Comenius Iskola fenntartója az iskola gazdálkodását folyamatosan figyelemmel kíséri és a fenntartáshoz szükséges pénzeszközöket határidőben az iskola rendelkezésére bocsátja, lejárt tartozással nem rendelkezik. A befektetett eszközök után évente elszámolt értékcsökkenés okozza a negatív saját tőkét.

b./ Adózott eredmény alakulása eFt

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	42 530	59 507	16 977
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-		-
3	III.	Egyéb bevételek	456 410	524 588	68 178
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	127 845	155 185	27 340
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	371 780	434 262	62 481
6	VI.	Értécsökkenési leírás	14 423	12 965	- 1 458
7	VII.	Egyéb ráfordítások	7	715	709
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 15 115	- 19 032	- 3 917
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	81	80
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	66	66
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	15	14
12	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 15 114	- 19 017	- 3 903
13	X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
14	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 15 114	- 19 017	- 3 903

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2022.év	2023.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	5,95	- 35,35
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	8,39	- 68,47
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	0,10	0,14
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 5,421	1,172

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	
Béreköltség	366 115
Személyi jellegű kifizetések	24 902
Bérfelárulék	43 245
Összesen	434 262

Az intézmény 2023.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai: eFt

Kapott támogatások	524 513
fenntartói támogatás	204 635
normatív támogatás	311 057
pályázati támogatások	3 963
Tankönyv támogatások	4 758
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: 84 fő.

Az intézmény 2023. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2024. április 19.

Rockenbauer Lajos
Igazgató

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

**2023. évi
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2024. április 19.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2023. 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 2023. évre vonatkozó könyvvizsgálati díj: 828.000 Ft + ÁFA .

A könyvviteli szolgáltatást az ELIT 01 Bt, Székesfehérvár, Hajnal u. 38. látja el.

Könyvelő: Szente 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 március 31. Az eredménykimutatás összköltség eljárással készül.

Jelen beszámoló 2023.január 1. – 2023. december 31. időszakot ölel fel, a mérleg fordulónapja 2023. 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-csökkentő 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-csökkentő 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.

Térités nélkül átvett, többletként talált tárgyi eszköz 2023 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, tárgyi eszközöknél a számviteli politikában meghatározott mérték. Az értékcsökkenés év végén kerül elszámolásra.

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 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 mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében. A Társaság megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának elve a 2024. évben nem sérül.

Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök elszámolása e Ft

Megnevezés	Fk.	Bruttó érték			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2023.01.01	2023.	2023.	2023.12.31
Vagyoni értékű jogok	113	16	44	-	60
Szellemi termékek	1141	958			958
Immateriális javak összesen:		974	44	-	1 018
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	15 448	701	402	15 747
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1414	228	-	-	228
Járművek	142	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1431	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1433	22 246	223	-	22 469
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	1435	291			291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		55 510	924	402	56 032
Kisértékű eszközök	151	20 606	2 716		23 322
Kisértékű eszközök-szakképzésből	152	2 887			2 887
Kisértékű eszközök össz.		23 493	2 716		26 209
Befektetett eszközök összesen:		670 492	3 684	402	673 774

2. Értécsökkenés elszámolása e Ft

Megnevezés	Fk.	Értécsökkenés			
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
		2023.01.01	2023.	2023.	2023.12.31
Vagyoni értékű jogok	1193	16	44	-	60
Szellemi termékek	11943	958	-	-	958
Immateriális javak összesen:		974	44	-	1 018
Szakképzési célú ingatlan	1294	317 149	8 190	-	325 339
Szakképzési.ing.kapcs.bérleti jog	1296	248 847	-	-	248 847
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok össz.		565 996	8 190	-	574 186
Szakképzésből megvalósított berend.	1496	6 068	-	-	6 068
Egyéb berendezések, felszerelések	1497	8 098	1 721	138	9 681
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14991	228	-	-	228
Járművek	1492	70	-	-	70
Szakk.üzemi gépek,ber.	1491	11 159	-	-	11 159
Irodai gépek,berendezések	1495	20 868	294	-	21 162
TÁMOP-6.1.1.A-14/2-2014-0165	14992	291	-	-	291
Egyéb berendezések, felszerelések össz.		46 782	2 015	138	48 659
Kisértékű eszközök	1591	20 605	2 716	-	23 321
Kisértékű eszközök-szakképzésből	1592	2 887	-	-	2 887
Kisértékű eszközök össz.		23 492	2 716	-	26 208
Befektetett eszközök összesen:		637 244	12 965	138	650 071

3. Készletek leltár szerinti értéke: 0Ft

4. Követelések értéke, e Ft

Követelések megnevezése	
Vevők	1 819
Előleg	91
Eltérő időszaki levonható áfa	90
Adótúlfizetések	573
Szállító túlfizetés	357
Összesen	2 930

5. Aktív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3913	13336
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3922	212
Összesen		13548

6. Kötelezettségek, e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek megnevezése	
Szállítók	12 550
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	21 682
Adófizetési kötelezettség	13 933
Pályázati előlegek	13 534
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	275
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen	61 974

7. Passzív időbeli elhatárolások, e Ft

Elhatárolás megnevezése	Fk.	Záró egyenleg
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4811	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4821	170
Összesen		170

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása.

a./ Vagyonszerkezet alakulása eFt

ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
A.)BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	33 248	23 703	- 9 545
I. Immateriális javak			-
II. Tárgyi eszközök	33 248	23 703	- 9 545
III. Befektetett pü-i eszközök			-
B.) FORGÓESZKÖZÖK	4 156	8 664	4 508
I.Készletek			-
II.Követelések	1 313	2 930	1 617
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	2 843	5 734	2 891
C.) AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	9 418	13 548	4 130
ESZKÖZÖK(AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	46 822	45 915	- 907

FORRÁSOK(PASSZÍVÁK)	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Állomány vált.
D.) SAJÁT TŐKE	2 788	- 16 229	- 19 017
I.Jegyzett tőke			-
II.Jegyzett,de még be nem fiz.tőke(-)			-
III.Tőke tartalék	103 255	103 255	-
IV.Eredménytartalék	- 85 353	- 100 467	- 15 114
V.Lekötött tartalék			-
VI.Értékelési tartalék			-
VII. Adózott eredmény	- 15 114	- 19 017	- 3 903
E.) CÉLTARTALÉKOK			-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	42 544	61 974	19 430
I.Hátrasorolt kötelezettségek			-
II.Hosszúlejáratú kötelezettségek			-
III.Rövidlejáratú kötelezettségek	42 544	61 974	19 430
G.) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 490	170	- 1 320
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	46 822	45 915	- 907

A Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft, mint a Comenius Iskola fenntartója az iskola gazdálkodását folyamatosan figyelemmel kíséri és a fenntartáshoz szükséges pénzeszközöket határidőben az iskola rendelkezésére bocsátja, lejárt tartozással nem rendelkezik. A befektetett eszközök után évente elszámolt értékcsökkenés okozza a negatív saját tőkét.

b./ Adózott eredmény alakulása eFt

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
1	I.	Értékesítés nettó árbevétele	42 530	59 507	16 977
2	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-		-
3	III.	Egyéb bevételek	456 410	524 588	68 178
4	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	127 845	155 185	27 340
5	V.	Személyi jellegű ráfordítások	371 780	434 262	62 481
6	VI.	Értécsökkenési leírás	14 423	12 965	- 1 458
7	VII.	Egyéb ráfordítások	7	715	709
8	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 15 115	- 19 032	- 3 917
9	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	81	80
10	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	66	66
11	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	15	14
12	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	- 15 114	- 19 017	- 3 903
13	X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
14	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	- 15 114	- 19 017	- 3 903

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2022.év	2023.év
Tőkeerősségi mutató	saját tőke / mérleg főösszeg * 100	5,95	- 35,35
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke / befektetett eszközök * 100	8,39	- 68,47
Likviditási ráta	forgóeszközök értéke/ rövid lej.kötelezettségek	0,10	0,14
Tőke arányos jövedelmezőség	adózott eredmény/ saját tőke	- 5,421	1,172

Tájékoztató adatok

Személyi jellegű ráfordítások: eFt

Megnevezés	
Béreköltség	366 115
Személyi jellegű kifizetések	24 902
Bérfjárulék	43 245
Összesen	434 262

Az intézmény 2023.évi visszafizetés nélkül kapott támogatásai: eFt

Kapott támogatások	524 513
fenntartói támogatás	204 635
normatív támogatás	311 057
pályázati támogatások	3 963
Tankönyv támogatások	4 758
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: 84 fő.

Az intézmény 2023. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2024. április 19.

Rockenbauer Lajos
Igazgató