

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

**2018.  
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2019. május 27.

## 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 közép fokú oktatás
- szakmai közép fokú oktatás
- oktatást kiegészítő tevékenység
- gyermekek napközbeni ellátása

Az intézmény könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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

Az intézmény a 2018. évet 28 441 eFt 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 2018-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 2018-ban nem került sor.

A rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek a tartozás tényleges bekerülési értéken 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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	118 770	<b>88,57</b>	88 566	<b>75,43</b>	<b>74,57</b>
Immateriális javak	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Tárgyi eszközök	118 770	<b>88,57</b>	88 566	<b>75,43</b>	<b>74,57</b>
Befektetett pénzügyi eszközök	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Forgóeszközök</b>	15 175	<b>11,32</b>	28 710	<b>24,45</b>	<b>189,19</b>
Készletek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Követelések	7 229	<b>5,39</b>	7 724	<b>6,58</b>	<b>106,85</b>
Értékpapírok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pénzeszközök	7 946	<b>5,93</b>	20 986	<b>17,87</b>	<b>264,11</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	150	<b>0,11</b>	132	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK)</b>					
<b>ÖSSZESEN</b>	134 095	<b>100,00</b>	117 408	<b>100,00</b>	<b>87,56</b>

## b./ Tőkeszerkezet alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	103 046	<b>76,85</b>	74 606	<b>63,54</b>	<b>72,40</b>
Jegyzett tőke	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Tőketartalék	103 255	<b>77,00</b>	103 255	<b>87,95</b>	<b>0,00</b>
Eredménytartalék	49 694	<b>37,06</b>	-208	<b>-0,18</b>	<b>-0,42</b>
Lekötött tartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Értékelési tartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Adózott eredmény	-49 903	<b>-37,21</b>	-28 441	<b>-24,22</b>	<b>56,99</b>
<b>Céltartalékok</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Kötelezettségek</b>	23 719	<b>17,69</b>	27 438	<b>23,37</b>	<b>115,68</b>
Hátra sorolt kötelezettség	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rövid lejáratú kötelezettségek	23 719	<b>17,69</b>	27 438	<b>23,37</b>	<b>115,68</b>
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	7 330	<b>5,47</b>	15 364	<b>13,09</b>	<b>0,00</b>
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	134 095	<b>100,00</b>	117 408	<b>100,00</b>	<b>87,56</b>

## c./ Adózott eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	36 695	42 243	5 548	115,12
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	343 450	365 512	22 062	106,42
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	132 478	134 547	2 069	101,56
V.	Személyi jellegű ráfordítások	244 961	265 041	20 080	108,20
VI.	Értékcsökkenési leírás	51 454	35 059	-16 395	68,14
VII.	Egyéb ráfordítások	1 160	6	-1 154	0,52
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-49 908</b>	<b>-26 898</b>	<b>23 010</b>	<b>53,90</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5	1	-4	20,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	1 544	1 544	0,00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>5</b>	<b>-1 543</b>	<b>-1 548</b>	<b>-30 860,00</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-49 903</b>	<b>-28 441</b>	<b>21 462</b>	<b>56,99</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-49 903</b>	<b>-28 441</b>	<b>21 462</b>	<b>56,99</b>

d./A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Eszközök összesen	<u>118 770</u> 134 095	<u>88 566</u> 117 408	88,57	75,43	85,17
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök Eszközök összesen	<u>15 175</u> 134 095	<u>28 710</u> 117 408	11,32	24,45	216,08
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	<u>103 046</u> 118 770	<u>74 606</u> 88 566	86,76	84,24	97,09
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke Tárgyi eszközök	<u>103 046</u> 118 770	<u>74 606</u> 88 566	86,76	84,24	97,09
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke Források összesen	<u>103 046</u> 134 095	<u>74 606</u> 117 408	76,85	63,54	82,69
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. Források összesen	<u>23 719</u> 134 095	<u>27 438</u> 117 408	17,69	23,37	132,12
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Hosszú lejáratú köt. Források összesen	<u>0</u> 134 095	<u>0</u> 117 408	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek Források összesen	<u>23 719</u> 134 095	<u>27 438</u> 117 408	17,69	23,37	132,12

Tárgyi eszköz tükör

adatok eFt-ban

Befektetett eszközök megnevezése	Bruttó érték változás			Értékcsökkenés változás			Nettó záró
	Nyitó	Változás	Zárás	Nyitó	Változás	Zárás	
11 Immateriális javak	2 145	-1 012	1 133	2 145	-1 012	1 133	0
12 Ingatlanok	639 461	0	639 461	525 479	30 589	556 068	83 393
13 Műszaki gépek, berendezések, járművek	0	0	0	0	0	0	0
14 Egyéb berendezések, felszerelések	78 594	-12 576	66 018	73 806	-12 961	60 844	5 173
15 Értékhátár alatti tárgyi eszközök	19 205	-4 240	14 965	19 205	-4 240	14 965	0
<b>Összesen</b>	<b>739 405</b>	<b>-17 828</b>	<b>721 577</b>	<b>620 635</b>	<b>12 376</b>	<b>633 010</b>	<b>88 566</b>

## Tájékoztató adatok

A tárgyévben foglalkoztatottak jövedelme

M e g n e v e z é s	Bér és járulék
Béreköltség	215 489 eFt
Személyi jellegű kifizetés	8 114 eFt
Bérr járulékok	41 438 eFt
Összesen:	265 041 eFt

Az átlagos statisztikai állományi létszám: ..... fő.

Az intézmény 2018. évben társasági adó fizetésre nem volt kötelezett.

Az intézmény 2018. évben 365 278 770 Ft visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásban részesült:

-	Normatív támogatás	214 754 602 Ft
-	Fenntartói támogatás	118 800 000 Ft
-	TEMPUS támogatás	31 594 139 Ft
-	Denso támogatás	31 029 Ft
-	SZMJV diáksport támogatás	99 000 Ft