

**DÉL-BALATONI IDEGENFORGALMI ÉS KÖZGAZDASÁGI
SZAKKÖZÉPISKOLA**

2013

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2014. május 29.

A társaság bemutatása

A Dél-balatoni Idegenforgalmi és Közgazdasági Szakközépiskola 2002. július 17-én kezdte meg tevékenységét.

A bírósági végzés száma: 2779-9/2002.

Fejér Megye Főjegyzője által hozott 304-1/2011. számú (2011. június 11-től jogerős) határozatban foglaltak szerint az alábbira változott a társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Vértanú u. 22.

Adószáma: 18776065-1-07

Statisztikai számjele: 18776065-8532-599-07

A társaság induló tőkéje: 5.000.000 Ft.

Az intézmény alaptevékenysége:

- szakmai középfokú oktatás
- felsőfokú szakmai oktatás
- máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás
- kollégiumi ellátás

Az intézmény könyvvizsgálatra nem kötelezett.

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

A 2013. évet az intézmény 4.648 e Ft veszteséggel zárta.

A számviteli politika fő vonásai

A Dél-Balatoni Idegenforgalmi és Közgazdasági Szakközépiskola 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 %-al 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 2013-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 2013-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

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
A. Befektetett eszközök	14448	100	10695		74,02
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	14448	100	10695	100	74,02
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	
B. Forgóeszközök	80	100	349	100	436,25
I. KÉSZLETEK	0	0,00	0	0,00	
II. KÖVETELÉSEK	0	0,00	170	48,71	
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	80	100,00	179	51,29	223,75
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	
Eszközök összesen	14 528	100	11 044	100	

A forgóeszközök 48,71 %-a követelés, 55,29%-a pedig pénzeszköz, és a befektetett eszközök 100 %-a tárgyi eszköz.

b./ Tőkeszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
D. Saját tőke	8927	61,45%	4278	38,74%	47,92%
I. JEGYZETT TŐKE	5000	34,42%	5000	45,27%	100,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0,00%	0	0,00%	
III. TŐKETARTALÉK	0	0,00%	0	0,00%	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2237	-15,40%	3926	35,55%	-175,50%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00%	0	0,00%	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00%	0	0,00%	
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6164	42,43%	-4648	-42,09%	-75,41%
E. Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%	
F. Kötelezettségek	1390	9,57%	3485	31,56%	250,72%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1390	9,57%	3485	31,56%	250,72%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4211	28,99%	3281	29,71%	77,91%
Források összesen	14528	71,01%	11 044	70,29%	

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

Az intézménynek környezetvédelmi kötelezettségei nem keletkeztek.

c./ Mérleg szerinti eredmény alakulása

Eredmény-kimutatás változása a 2012. évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakult.

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév	Változás %
b		c	e	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	29504	28 468	96,49
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6267	9 278	148,05
V.	Személyi jellegű ráfordítások	12850	19 637	152,82
VI.	Értéksökkenési leírás	4211	4 201	99,76
VII.	Egyéb ráfordítások	13	0	0,00
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	6163	-4 648	-75,42
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	0	0,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0,00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	0	0,00
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	6164	-4 648	-75,41
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0,00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0,00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0,00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	6164	-4 648	-75,41
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	6164	-4 648	-75,41
	Előírt osztalék	0	0	0,00
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6164	-4 648	-75,41

d./ A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Megnevezés		2012	2013	%
Eladósodottsági mutató	Kötelezettség / összes forrás	9,57	31,56	329,81
Tőkeerősség	Saját tőke / mérlegfőösszeg	61,45	38,74	63,04
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz / rövid lej. kötelezettség	5,76	10,01	174,00
Tőkearányos jövedelem	Adózott eredmény / Saját tőke	69,05	-108,65	-157,35
Árbevétel arányos jövedelem	Adózott eredmény / Nettó árbevétel			
Eszközarányos jövedelem	Adózott eredmény / Eszközök összesen	42,43	-42,09	-99,19
Saját tőke növekedési aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	178,54	85,56	47,92

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).

4. Tájékoztató adatok

A tárgyévben foglalkoztatottak jövedelme

M e g n e v e z é s	Bér	Szem.jell.kifiz.	Közterhek
Szellemi foglalk.jövedelme	15.512 eFt	75 eFt	4.050 eFt
Tagok jövedelme			
Összesen:	15.512 eFt	75 eFt	4.050 eFt

Az igazgató 2013. évben jutalmazásban részesült.

Az átlagos statisztikai állományi létszám: 10 fő.

Az intézmény 2013. évben társasági adó bevallás benyújtására nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2014. május 29.