

**DÉL-BALATONI IDEGENFORGALMI ÉS KÖZGAZDASÁGI
SZAKGIMNÁZIUM**

2017

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2018. május 02.

A társaság bemutatása

A Dél-balatoni Idegenforgalmi és Közgazdasági Szakgimnázium 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

Az intézmény könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Az intézmény igazgatója Rockenbauer Lajos, 8000 Székesfehérvár, Zólyomi u. 1.
A 2017. évet az intézmény 551e Ft eredménnyel 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-csökkenő 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 közvetítói, 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 aktíválásig befejezetlen beruházásként tartja nyilván, az értékcsökkenés elszámolása az aktíválás 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 2017-ben nem került sor.

A rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek a tartozás tényleges bekerülési értékén kerülnek a könyvekbe, kivéve a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségeket. Külföldi pénzügyi értékre 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	4 228	80,58	3 251	74,44	76,89
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0,00	0	0,00	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 228	80,58	3 251	74,44	76,89
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0,00	0	0,00	
B. Forgóeszközök	988	18,83	1 116	25,56	112,96
I. KÉSZLETEK	0	0,00	0	0,00	
II. KÖVETELÉSEK	0	0,00	29	0,66	
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00	0	0,00	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	988	18,83	1 087	24,89	110,02
C. Aktív időbeli elhatárolások	31	0,59	0	0,00	0,00
Eszközök összesen	5 247	100,00	4 367	100,00	83,23

A forgóeszközök a vagyon 25,56 %-a, mely a pénzeszközökből és követelésekből áll.

b./ Tőkeszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlási arány	Tárgyév	Megoszlási arány	Változás %
D. Saját tőke	3 224	61,44	3 774	86,42	117,06%
I. JEGYZETT TŐKE	5 000	95,29	5 000	114,50	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	-4 519	-86,13	-1 777	-40,69	39,32%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0,00	0	0,00	
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 743	52,28	551	12,62	20,09%
E. Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	
F. Kötelezettségek	2 023	38,56	593	13,58	29,31%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00	0	0,00	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 023	38,56	593	13,58	29,31%
G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	
Források összesen	5 247	100,00	4 367	100,00	83,23%

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

Az intézménynek környezetvédelmi kötelezettségei nem keletkeztek.

c./ Mérleg szerinti eredmény alakulása

Eredmény-kimutatás változása a 2016. 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	
III.	Egyéb bevételek	39 172	17 051	43,53
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 436	2 178	33,84
V.	Személyi jellegű ráfordítások	29 011	13 346	46,00
VI.	Értékcsökkenési leírás	972	975	100,31
VII.	Egyéb ráfordítások	10	1	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 743	551	20,09
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	0	
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2 743	551	20,09
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2 743	551	20,09
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2 743	551	20,09
	Előírt osztalék	0	0	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 743	551	20,09

d./ A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Megnevezés		2016	2017	%
Eladósodottsági mutató	Kötelezettség / összes forrás	38,56	13,58	35,22
Tőkeerősség	Saját tőke / mérlegfőösszeg	61,44	86,42	140,65
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz / rövid lej. kötelezettség	48,84	188,20	385,34
Tőkearányos jövedelem	Adózott eredmény / Saját tőke	85,08	14,60	17,16
Árbevétel arányos jövedelem	Adózott eredmény / Nettó árbevétel			
Eszközarányos jövedelem	Adózott eredmény / Eszközök összesen	52,28	12,62	24,14
Saját tőke növekedési aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	64,48	75,48	117,06

- 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: 3 fő.

Az intézmény 2017. évben társasági adó bevallás benyújtására nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2018. május 02.