

**DÉL-BALATONI IDEGENFORGALMI ÉS KÖZGAZDASÁGI
SZAKGIMNÁZIUM**

2018

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2019. május 27.

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.

Az intézmény a 2018. évet 3 eFt veszteséggel zárta.

A számviteli politika fő vonásai

A Dél-balatoni Szakközépiskola és Kollégium 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 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 2018-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 2018-ban nem került sor.

A rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek a tartozás tényleges bekerülési értékén kerülnek a könyvekbe, kivéve a külföldi pénzügyekre szóló kötelezettségeket. Külföldi pénzügyekre 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 (%)	
Befektetett eszközök	3 251	74,44	2 736	72,50	84,16
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	0,00
Tárgyi eszközök	3 251	74,44	2 736	72,50	84,16
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0,00
Forgóeszközök	1 116	25,56	1 038	27,50	93,01
Készletek	0	0,00	0	0,00	0,00
Követelések	29	0,66	31	0,82	106,90
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0,00
Pénzeszközök	1 087	24,89	1 007	26,68	92,64
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	0	0,00	0,00
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK)					
ÖSSZESEN	4 367	100,00	3 774	100,00	86,42

b./Tőkeszerkezet alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	3 774	86,42	3 771	99,92	99,92
Jegyzett tőke	5 000	114,50	5 000	132,49	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	-1 777	-40,69	-1 226	-32,49	0,00
Eredménytartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	551	12,62	-3	-0,08	-0,54
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	0,00
Kötelezettségek	593	13,58	3	0,08	0,51
Hátra sorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	593	13,58	3	0,08	0,51
Passzív időbeli elhatározások	0	0,00	0	0,00	0,00
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	4 367	100,00	3 774	100,00	86,42

c./Adózott eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0,00
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	17 051	5 151	-11 900	30,21
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 178	218	-1 960	10,01
V.	Személyi jellegű ráfordítások	13 346	4 385	-8 961	32,86
VI.	Értékcsökkenési leírás	975	516	-459	52,92
VII.	Egyéb ráfordítások	1	35	34	3 500,00
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	551	-3	-554	-0,54
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0	0,00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	551	-3	-554	-0,54
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	551	-3	-554	-0,54

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	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>3 251</u> 4 367	<u>2 736</u> 3 774	74,44	72,50	97,38
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>1 116</u> 4 367	<u>1 038</u> 3 774	25,56	27,50	107,63
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>3 774</u> 3 251	<u>3 771</u> 2 736	116,09	137,83	118,73
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>3 774</u> 3 251	<u>3 771</u> 2 736	116,09	137,83	118,73
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>3 774</u> 4 367	<u>3 771</u> 3 774	86,42	99,92	115,62
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>593</u> 4 367	<u>3</u> 3 774	13,58	0,08	0,59
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>0</u> 4 367	<u>0</u> 3 774	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>593</u> 4 367	<u>3</u> 3 774	13,58	0,08	0,59

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	347	-347	0	347	-347	0	0
12 Ingatlanok	8 984	0	8 984	6 605	363	6 969	2 015
13 Műszaki gépek, berendezések, járművek	0	0	0	0	0	0	0
14 Egyéb berendezések, felszerelések	25 048	-5 433	19 614	24 175	-5 280	18 894	721
15 Értékhatár alatti tárgyi eszközök	4 454	-4 454	0	4 454	-4 454	0	0
Összesen	38 833	-10 234	28 598	35 581	-9 718	25 863	2 736

Tájékoztató adatok

A tárgyévben foglalkoztatottak jövedelme

M e g n e v e z é s

Bér és járulék

Béreköltség

3 735 eFt

Személyi jellegű kifizetés

0 eFt

Bérr járulékok

650 eFt

Összesen:

4 385 eFt

Az átlagos statisztikai állományi létszám: fő.

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

Az intézmény 2018. évben 5 150 000 Ft visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásban részesült, mely teljes egészében fenntartói támogatás.