

**DÉL-BALATONI IDEGENFORGALMI ÉS KÖZGAZDASÁGI  
SZAKKÖZÉPISKOLA**

**2014**

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2015. 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 2014. évet az intézmény 1.341 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 2014-ben 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 2014-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	Megoszlás i arány	Tárgyév	Megoszlás i arány	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>10 695</b>	<b>96,84</b>	<b>6 586</b>	<b>95,49</b>	<b>61,58</b>
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0		
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	10 695	96,84	6 586	95,49	61,58
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0		
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>349</b>	<b>3,16</b>	<b>282</b>	<b>4,09</b>	<b>80,80</b>
I. KÉSZLETEK	0		0		
II. KÖVETELÉSEK	170	1,54	0	0,00	0,00
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0		
IV. PÉNZESZKÖZÖK	179	1,62	282	4,09	157,54
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>29</b>	<b>0,42</b>	
<b>Eszközök összesen</b>	<b>11 044</b>	<b>100,00</b>	<b>6 897</b>	<b>100,00</b>	<b>62,45</b>

A forgóeszközök a vagyon 4,09 %-a, mely a pénzeszközökből áll.

### b./ Tőkeszerkezet alakulása

	Előző év	Megoszlás i arány	Tárgyév	Megoszlás i arány	Változás %
<b>D. Saját tőke</b>	<b>4 278</b>	<b>38,74</b>	<b>2 937</b>	<b>42,58</b>	<b>68,65%</b>
I. JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000	72,50	
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0		
III. TŐKETARTALÉK	0		0		
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	3 926	35,55	-722	-10,47	-18,39%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0		
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0		
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-4 648	-42,09	-1 341	-19,44	28,85%
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>3 485</b>	<b>31,56</b>	<b>3 960</b>	<b>57,42</b>	<b>113,63%</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0		
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0		
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 485	31,56	3 960	57,42	113,63%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 281</b>	<b>29,71</b>	<b>0</b>		<b>0,00%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>11 044</b>	<b>100,00</b>	<b>6 897</b>	<b>100,00</b>	<b>62,45%</b>

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 2013. 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	28 468	50 281	176,62
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	9 278	7 073	76,23
V.	Személyi jellegű ráfordítások	19 637	40 268	205,06
VI.	Értécsökkenési leírás	4 201	4 109	97,81
VII.	Egyéb ráfordítások	0	173	
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-4 648</b>	<b>-1 342</b>	<b>28,87</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	1	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-4 648</b>	<b>-1 341</b>	<b>28,85</b>
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>-4 648</b>	<b>-1 341</b>	<b>28,85</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>-4 648</b>	<b>-1 341</b>	<b>28,85</b>
	Előírt osztalék	0	0	
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-4 648</b>	<b>-1 341</b>	<b>28,85</b>

#### d./ A gazdálkodást jellemző főbb mutatók alakulása

Megnevezés		2013	2014	%
Eladósodottsági mutató	Kötelezettség / összes forrás	31,56	57,42	181,95
Tőkeerősség	Saját tőke / mérlegfőösszeg	38,74	42,58	109,93
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz / rövid lej. kötelezettség	10,01	7,12	71,11
Tőkearányos jövedelem	Adózott eredmény / Saját tőke	-108,65	-45,66	42,02
Árbevétel arányos jövedelem	Adózott eredmény / Nettó árbevétel			
Eszközarányos jövedelem	Adózott eredmény / Eszközök összesen	-42,09	-19,44	46,20
Saját tőke növekedési aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	85,56	58,74	68,65

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: 20 fő.

Az intézmény 2014. évben társasági adó bevallás benyújtására nem volt kötelezett.

Székesfehérvár, 2015. május 29.