

Tomsits Rudolf Alapfokú Művészeti Iskola
4502 Vasmegyer, Kossuth út 139.

Adószám: 18140572-1-15
KSH-szám: 18140572-8520-599-15

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Vasmegyer, 2020.05.25.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Általános rész

A Tomsits Rudolf Alapfokú Művészeti Iskola tevékenységét 2010. évben kezdte meg.

Az intézmény alaptevékenysége: 8520 - Alapfokú oktatás.

Az intézmény művészeti iskolaként működik.

Székhelye: 4502 Vasmegyer, Kossuth út 139.

Internetes honlapja: www.tomsitsami.hu

Az iskola fenntartója belföldi jogi személy.

Az iskola fenntartójának adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad (%)
ARSIS Közhasznú Alapítvány	4400 Nyíregyháza, Ifjúság utca 9.	100,00

Képviselőre jogosult:

Név	Lakhely
Perlinger Tamás	4400 Nyíregyháza, Ibolya utca 21.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Székely Ágnes. Regisztrációs száma: 192004.

Az intézménynél a könyvvizsgálat nem kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2020.05.25.

Jelen beszámoló a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy az iskola beszámolója reálisan mutassa az oktatás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjelleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

Az intézmény a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét és a tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik, a tao törvényben meghatározott kulcsokkal figyelembe véve.

Az értékcsökkenés tervezésekor az iskola, az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Ha az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) az oktatási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli

értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Az intézmény, az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán történt.

Analitikus nyilvántartást vezet az iskola a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az iskolánál, az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az iskolánál, az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Az iskola jelenleg jó „piaci” helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig az oktatási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Tárgyévi értékcsökkenés leírása

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök (bruttó érték)	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Átsorolás (e Ft)	Záró (e Ft)
Termelést szolgáló járművek	2796	0	0	0	2796
Irodai berendezések	5777	0	0	0	5777
Tárgyi eszközök bruttó összesen	8573	0	0	0	8573

Tárgyévi értékcsökkenés leírása*Terv szerinti leírás lineárisan*

Tárgyi eszközök	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Átsorolás (e Ft)	Záró (e Ft)
Műszaki berendezések, gépek écs.	1007	414	0	0	1421
Egyéb berendezések elszámolt écs.	2880	791	0	0	3671
Összesen	3887	1205	0	0	5092

Tárgyi eszközök mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Tárgyi eszközök	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Átsorolás (e Ft)	Záró (e Ft)
Tárgyi eszközök bruttó összesen	8573	0	0	0	8573
Terv szerinti écs. lineárisan	-3887	-1205	0	0	-5092
Összesen	4686	-1205	0	0	3481

Az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában és várható maradványértékben változás nem történt.

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
Önellenőrzési pótlék	2
Késedelmi pótlék	2
Gépjárműadó	12
Összesen	16

Jelentősebb aktív időbeli elhatárolások

Halasztott ráfordítások	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Biztosítás aktív időbeli elhat.	0	14	0	14
Összesen	0	14	0	14

Kötelezettségek

Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2019.12.31-én: 209.685,- Ft.

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Szja alkalmazottak után	863
Szociális hozzájárulási adó	1058
Cégaadó	165
Jövedelemelszámolási számla	4525
Nyugdíjjárulék	621

Egészségbiztosítási járulék	522
Táppénz hozzájárulás	34
Összesen	7788

Jelentősebb passzív időbeli elhatárolások

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Telefon és költségtérítések passzív időbeli elhat.	0	90	0	90
Összesen	0	90	0	90

Az oktatás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

Az intézménynél az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Arsis közalapítvány - normatív támogatás	95587
Tandíj bevétele	706
Kerekítési különbözetek	2
Összesen	96295

Az intézménynél az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Anyagköltség	303
Segédanyagok	44
Energiaköltség (víz- gáz- villamos energia díja)	154
Üzemanyagköltség	1357
Tisztítószer	27
Irodaszer, nyomtatvány	442
Kis értékű felszerelések	86
Egyéb anyagköltség	51
Összesen	2464

Az intézménynél az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Üzemi gépjármű költsége	49
Ingatlan bérleti díjak	3090
Javítás, karbantartás költségei	109
Informatikai eszközök karbantartása	181

Gépjárművek karbantartása	212
Hangszerek karbantartása	38
Oktatás, továbbképzés költségei	78
Utazás, kiküldetés költsége	97
Anyagjellegű szolgáltatás igénybevétele	1177
Postaköltség	7
Telefonköltség	487
Internet költsége	184
Könyvelői díj	600
Szakértői vélemények	20
Egyéb igénybevett szolgáltatások	79
Összesen	6408

Az intézménynél az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági díjak	19
Biztosítási díj	153
Bankköltség	247
Különböző egyéb szolgáltatások	5
Összesen	424

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Béreköltség - alkalmazottak	73321
Bel- és külföldi kiküldetés költsége	3
Munkába járással kapcsolatos költségek	487
Betegszabadság	86
Táppénz-hozzájárulás	34
Reprezentációs költség	59
Szociális hozzájárulási adó	12114
Összesen	86104

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos statisztikai létszám (fő)	1	30

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Cégautóadó	781
Egyéb ráfordítások	97
Kerekítési különbözet	20
Összesen	898

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 90,36% volt, tárgyévben 85,42%.

A forgóeszközök aránya előző évben 9,43% volt, tárgyévben 14,23%.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz aránya növekedett.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben -7554 ezer Ft, előző évben -7368 ezer Ft volt. Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 181,46%, előző évben 249,34% volt.

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,07, előző évben 0,06 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,07, míg előző évben 0,06 volt.

A fizetőképesség az előző évihez képest javult.

Az iskola a tevékenységéhez beszerzett és felhasznált anyagi jellegű beszerzéseit a szállítóknak 8,09 nap alatt fizeti ki.

A jövedelmezőség mutatói

A nettó termelési érték -10501 ezer Ft volt, ami az előző évének 104,25%-a.

Az anyagmentes termelési érték -9296 ezer Ft volt, ami az előző évének 102,67%-a.

Az összes tőke jövedelmezősége 30,10% volt.

A saját tőke jövedelmezősége 43,20% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 29,02%, előző évben 10,76% volt.

Az eszközarányos adózott eredmény (ROA) tárgyévben -29,64%, előző évben -6,13% volt.

Az EBIT tárgyévben -1208 ezer Ft, előző évben -318 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben -3 ezer Ft, előző évben 701 ezer Ft volt.