

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

Adószám: 18140572-1-15

Cégjegyzékszám: - -

KSH-szám: 18140572-8520-599-15

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Vasmegyer, 2021.05.31.

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 kialakítását és működtetését saját könyvelési részleg végzi.

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 2021.05.31.

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 intézmény beszámolója reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	negyedévente
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolgáltatáskor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor

Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

Az intézmény beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

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

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Az intézmény a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

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.

Az értékcsökkenés tervezésekor az intézmény az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott, figyelembe véve a TAO törvény előírásait.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

Ha a maradványérték nem jelentős, akkor az értékcsökkenési leírás tervezése során az 0 Ft-tal vehető figyelembe. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz beszerzési értékének 10%-át, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A szoftverek és a számítástechnikai eszközök maradványértéke 0 Ft.

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 alaptevékenység 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-átstrukturizálás 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 eszközöknél.

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

Az intézmény önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, mert a számviteli törvény előírásai alapján mentesül annak készítése alól.

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.

Analitikus nyilvántartást vezet az intézmény 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 üzleti 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 intézmény jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig az alaptevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Osztalék jóváhagyására nem kerül sor, a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül átvezetésre.

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
Számítástechnikai eszköz (termelési célú)	0	527	0	0	527
Számítástechnikai berendezések	0	256	0	0	256
Irodai berendezések	5777	0	0	0	5777
Egyéb berendezések	0	676	0	0	676
Tárgyi eszközök bruttó összesen	8573	1459	0	0	10032

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.	1421	382	0	0	1803
Egyéb berendezések elszámolt écs.	3671	1254	0	0	4925
Összesen	5092	1636	0	0	6728

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	1459	0	0	10032
Terv szerinti écs. lineárisan	-5092	-1636	0	0	-6728
Összesen	3481	-177	0	0	3304

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

Az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.
A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei az intézménynek nincsenek.

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
Belföldi szállítók	5
Gépjárműadó	12
Összesen	17

Kötelezettségek

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.
Jelentősebb passzív időbeli elhatárolások

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Költségek, ráfordítások	0	1352	0	1352
Összesen	0	1352	0	1352

Halasztott bevételek	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Bevételek	0	3274	0	3274
Összesen	0	3274	0	3274

Az intézmény tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.
A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

Az intézménynél az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Visszafizetési köt. nélküli támogatás	6
Arsis közalapítvány-normatív támogatás	126103
Normatív támogatás-visszafizetési kötelezettség	-3274
Térítési díj bevétele	1014
Kerekítési különbözetek	2
Összesen	123851

Az intézmény exporttámogatásban nem részesült.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

Az intézménynél az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Anyagköltség	933
Segédanyagok	21
Energiaköltség (víz- gáz- villamos energia díja)	122
Üzemanyagköltség	1036
Tisztítószer	58
Irodaszer, nyomtatvány	637
Kis értékű felszerelések	1192
Egyéb anyagköltség	116
Közös költség	66
Összesen	4181

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

Költségnem	Költségek (e Ft)
Üzemi gépjármű költsége	140
Ingatlan bérleti díjak	2019
Ruhabérlés	240
Tartós bérlet	1455
Javítás, karbantartás költségei	32
Informatikai eszközök karbantartása	120
Gépjárművek karbantartása	99
Hangszerek karbantartása	434
Oktatás, továbbképzés költségei	10
Anyagjellegű szolgáltatás igénybevétele	1912
Postaköltség	14
Telefonköltség	211
Internet költsége	291
Fénymásolás, nyomdaköltség	2
Ügyvédi-, közjegyzői díj	9
Könyvelői díj	1458
Nevezési díjak	2
Egyéb igénybevett szolgáltatások	718
Összesen	9166

Az intézménynél az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Biztosítási díj	165
Bankköltség	434
Összesen	599

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Béreköltség - alkalmazottak	84040
Béreköltség - alkalmazottak (mellékfoglalkozású)	1067
Béreköltség - alkalmazottak (nyugdíjas)	586
Bel- és külföldi kiküldetés költsége	33
Végkielégítés	121
Munkába járással kapcsolatos költségek	372
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3381
Betegszabadság	93
Táppénz-hozzájárulás	226
Szociális hozzájárulás	13391
Tb- járulék kifizetést terhelő	32
Összesen	103342

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	28

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 85,42% volt, tárgyévben 69,87%.

A forgóeszközök aránya előző évben 14,23% volt, tárgyévben 30,13%.

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

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben -102,16% volt, tárgyévben -135,67%.

Az eladósodottság aránya tárgyévben 137,85%, előző évben 199,95% volt.

A nettó eladósodottság tárgyévben -1,01%, előző évben -1,95% volt.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben -5094 ezer Ft, előző évben -7554 ezer Ft volt.

Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 79,40%, előző évben 181,46% volt.

A befektetett eszközök összes fedezettsége -194,19%, míg a saját tőkével fedezett -194,19%.

Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre -119,59% és -119,59% voltak.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben -101,61%, előző évben -195,72% volt.

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,22, előző évben 0,07 volt.

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 0,22, előző évben 0,07 volt.

A jövedelmezőség mutatói

A nettó termelési érték -15582 ezer Ft volt, ami az előző évinek 148,39%-a.

Az anyagmentes termelési érték -13946 ezer Ft volt, ami az előző évinek 150,02%-a.

Az összes tőke jövedelmezősége 35,12% volt.

A saját tőke jövedelmezősége 63,30% volt.

Mivel pozitív adózott eredmény nincs, az alaptőke nem hozott jövedelmet.

A megtermelt pénzüjvedelem értéke -617 ezer Ft. Ugyanez az érték előző évben -3 ezer Ft volt.

Az árbevétel-arányos pénzüjvedelem a tárgyévben 0,00%, az előző évben 0,00% volt.

A tőkearányos pénzüjvedelem a tárgyévben 9,62%, az előző évben 0,07% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 35,12%, előző évben 29,02% volt.

Az EBIT tárgyévben -2253 ezer Ft, előző évben -1208 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben -617 ezer Ft, előző évben -3 ezer Ft volt.