

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

**Adószám: 18140572-1-15**

**Cégjegyzékszám: - -**

**KSH-szám: 18140572-8520-599-15**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2021. évi**

**egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**Vasmegyer, 2022.05.20.**

---

**A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.**

## Általános rész

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

Az iskola alaptevékenysége: 8520- Alapfokú oktatás.

Az intézmény művészeti iskolaként működik.

Székhelye: 4502 Vasmegyer, Kossuth út 139.

Internetes honlapja: [www.tomsitsami.hu](http://www.tomsitsami.hu)

Az iskola fenntartója belföldi jogi személy.

Az iskola fenntartójának adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad (%)
ARSIS 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 2022.05.20.

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 az iskola jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

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

Az iskola 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 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 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 iskolánál az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az intézménynél 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 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

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

## 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	2375	50	0	5121
Számítástechnikai eszköz (termelési célú)	527	0	0	0	527
Számítástechnikai berendezések	256	0	0	0	256
Irodai berendezések	5777	0	0	0	5777
Egyéb berendezések	677	0	0	0	677
Tárgyi eszközök bruttó összesen	10033	2375	50	0	12358

## 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.	1803	762	0	0	2565
Egyéb berendezések elszámolt écs.	4925	761	0	0	5686
Összesen	6728	1523	0	0	8251

## 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	10033	2375	50	0	12358
Terv szerinti écs. lineárisan	-6728	-1523	0	0	-8251
Összesen	3305	852	50	0	4107

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

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

Vevői követelés nincs.

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
Gépjárműadó	50
Összesen	50

## Kötelezettségek

Az iskolának nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.  
Szállítói kötelezettségek

Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2021.12.31-én: 122.084 Ft.

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Személyi jövedelemadó (290 magánszemélytől levont)	1628
Szociális hozzájárulási adó	1591
Cégaadó	123
Szja 103	78
Jövedelemelszámolási számla	8704
Tb- járulék	2092
Összesen	14216

Az összes olyan pénzügyi kötelezettség, ami a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, megjelenik a mérlegben.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

Jelentősebb passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Támogatás visszafiz.	0	69	0	69
Összesen	0	69	0	69

Az alaptevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

### Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

Az iskolánál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevétel	250
Visszafizetési köt. nélküli támogatás	14
Arsis Alapítvány-normatív támogatás	171417
Térítési díj bevétele	5578
Egyéb bevételek	78
Összesen	177337

Kapcsolt vállalkozástól származó bevétel nem volt.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

Az iskolánál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Anyagköltség	2506
Segédanyagok	191
Energiaköltség (víz- gáz- vill.en.díja)	135
Üzemanyagköltség	1346
Tisztítószer	128
Irodaszer, nyomtatvány	1168
Kis értékű felszerelések	8576
Egyéb anyagköltség	957
Összesen	15007

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

Költségnem	Költségek (e Ft)
Üzemi gépjármű költsége	481
Egyéb szállítás	8
Ingatlan bérleti díjak	1320
Gépek bérleti díja	37
Tartós bérlet	3005
Informatikai eszközök karbantartása	67
Gépjárművek karbantartása	330
Hangszerek karbantartása	1186
Anyagjellegű szolgáltatás igénybevétele	3372
Postaköltség	18
Telefonköltség	208
Internet költsége	336
Fénymásolás, nyomdaköltség	12
Szakkönyv, közlöny, jogtár	63
Nevezési díjak	16
Egyéb igénybevett szolgáltatások	785
Összesen	11244

Az iskolánál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági díjak	10
Illeték	50
Biztosítási díj	146
Bankköltség	565
Összesen	771

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Béreköltség - alkalmazottak	123543
Bel- és külföldi kiküldetés költsége	65
Munkabajárással kapcsolatos költségek	904
Betegszabadság	436
Táppénz-hozzájárulás	318
Szja reprezentáció után	78
Megbízási, szerzői és tiszteletdíjak	3249
Reprezentációs költség	599
Szocho (kedvezményel nem érintett)	17146
Összesen	146338

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos létszám (fő)	0	35

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	50
Gépjárműadó	50
Cégautóadó	528
Egyéb ráfordítások	11
Normatív támogatás visszafizetési kötelezettség	508
Összesen	1147

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak. Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

Az iskolánál a pénzügyi műveletek bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Egyéb kapott kamatok	1
Összesen	1

## Mutatószámok

### Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 69,87% volt, tárgyévben 25,95%.

A forgóeszközök aránya előző évben 30,13% volt, tárgyévben 74,05%.

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



Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben -135,67% volt, tárgyévben 8,92%.

Az eladósodottság aránya tárgyévben 90,64%, előző évben 137,85% volt.

A nettó eladósodottság tárgyévben 10,12%, előző évben -1,01% volt.

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 1015,93%, előző évben -101,61% volt.

### **Pénzügyi helyzet mutatószámai**

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,82, előző évben 0,22 volt.

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,82, míg előző évben 0,22 volt.

A fizetőképesség kívánnivalót hagy maga után, az előző évihez képest javult.

Az iskola a tevékenységéhez beszerzett és felhasznált anyagiilegű beszerzéseit a szállítóknak 0,82 nap alatt fizeti ki.

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben 0,20, előző évben -0,09 volt.

### **A jövedelmezőség mutatói**

A nettó termelési érték -28545 ezer Ft volt, ami az előző évinek 183,19%-a.

Az anyagmentes termelési érték -27022 ezer Ft volt, ami az előző évinek 193,76%-a.

Az összes tőke jövedelmezősége 92,18% volt.

A saját tőke jövedelmezősége -64,45% volt.

A megtermelt pénzjövedelem értéke 2831 ezer Ft. Ugyanez az érték előző évben -617 ezer Ft volt.

A tőkearányos pénzjövedelem a tárgyévben 200,50%, az előző évben 9,62% volt.

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 92,63%, előző évben 35,12% volt.

Az eszközarányos adózott eredmény (ROA) tárgyévben 8,26%, előző évben -47,64% volt.

Az EBIT tárgyévben 1307 ezer Ft, előző évben -2253 ezer Ft volt.

Az EBITDA tárgyévben 2830 ezer Ft, előző évben -617 ezer Ft volt.