

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 1 | 5 | 7 | 3 | 8 | 2 | 8 | 5 | 3 | 2 | 5 | 7 | 2 | 0 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Statisztikai számjel

|   |   |  |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |
|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 3 |  |  | 0 | 9 |  | 1 | 1 | 6 | 6 | 3 | 9 |
|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék száma

**Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft**  
**6000 Kecskemét Szolnoki út 31. tel: 76/507-458**

**2017. évi beszámoló**  
**mérleg, eredménykimutatás, cash flow**

2 2 1 5 7 3 9 2 8 5 3 2 5 7 2 0 3  
statistikai számjel

1 1 1

0 3 0 9 1 1 6 6 3 9  
cégjegyzék száma

MÉRLEG "A" VÁLTOZAT  
A beszámoló fordulónapja 2017. december 31.

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                                        | Előző<br>időszak<br>2015.12.31 | Előző<br>időszak<br>2016.12.31 | előző<br>év(ek)<br>módosítása | Tárgyidőszak<br>2017.12.31 | 2017. évi leír. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------|
| a.           | b.                                                                         | c.                             | c.                             | d.                            | e.                         | e.              |
| 01.          | A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)                                  | 677 010                        | 605 908                        | 0                             | 542 604                    | 653 598         |
| 02.          | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)                                      | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 03.          | 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 04.          | 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 05.          | 3. Vagyoni értékek jogok                                                   | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 06.          | 4. Szellemi tulajdon                                                       | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 07.          | 5. Üzleti vagy cégjogok                                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 08.          | 6. Immateriális javakra adott előleg                                       | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 09.          | 7. Immateriális javak értékvesztése                                        | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 10.          | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)                                        | 677 010                        | 605 908                        | 0                             | 542 604                    | 653 598         |
| 11.          | 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                           | 516 969                        | 504 238                        | 0                             | 491 687                    | 491 542         |
| 12.          | 2. Állászási berendezések, gépek, járművek                                 | 51 604                         | 34 317                         | 0                             | 22 304                     | 18 041          |
| 13.          | 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                             | 108 437                        | 67 353                         | 0                             | 28 793                     | 43 415          |
| 14.          | 4. Tényezőeszközök                                                         | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 15.          | 5. Beruházások felújítások                                                 | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 16.          | 6. Beruházásokra adott előleg                                              | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 17.          | 7. Tárgyi eszközök értékvesztése                                           | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 18.          | III. BEFEKTETÉSI PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)                         | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 19.          | 1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban                               | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 20.          | 2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban                          | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 21.          | 3. Egyéb tartós részesedés                                                 | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 22.          | 4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 23.          | 5. Egyéb tartósan adott kölcsön                                            | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 24.          | 6. Tartós hitelvétely megtestesítő értékpapír                              | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 25.          | 7. Bef. pénzügyi eszközök értékvesztése                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 26.          | 8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 27.          | IV. Forgóeszközök (28.-35.+43.+48. sor)                                    | 102 642                        | 112 705                        | 0                             | 107 833                    | 98 837          |
| 28.          | I. Készletek (29.-31. sorok)                                               | 9 908                          | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 29.          | 1. Anyagok                                                                 | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 30.          | 2. Beigazított termelés és félkész termékek                                | 3 908                          | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 31.          | 3. Növények, élő és egyéb állatok                                          | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 32.          | 4. Késztermékek                                                            | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 33.          | 5. Árúk                                                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 34.          | 6. Készletekre adott előleg                                                | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 35.          | II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)                                            | 27 502                         | 51 883                         | 0                             | 31 739                     | 30 880          |
| 36.          | 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)                  | 8 087                          | 28 698                         | 0                             | 5 691                      | 11 500          |
| 37.          | 2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben                             | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 38.          | 3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 39.          | 4. Vállalkoztatások                                                        | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 40.          | 5. Egyéb követelések                                                       | 19 495                         | 23 185                         | 0                             | 26 048                     | 19 380          |
| 41.          | 6. Követelések értékelési különbözete                                      | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 42.          | 7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                     | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 43.          | III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)                                          | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 44.          | 1. Részesedések kapcsoló vállalkozásban                                    | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 45.          | 2. Egyéb részesedés                                                        | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 46.          | 3. Saját részvények, saját üzletrészek                                     | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 47.          | 4. Forgatási célú saját hitelvétely megtestesítő értékpapírok              | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 48.          | 5. Értékpapírok értékelési különbözete                                     | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 49.          | IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)                                           | 71 154                         | 60 822                         | 0                             | 78 094                     | 67 957          |
| 50.          | 1. Pénzár, csekkek                                                         | 121                            | 160                            | 0                             | 120                        | 160             |
| 51.          | 2. Bankbetétek                                                             | 71 033                         | 60 662                         | 0                             | 75 974                     | 67 797          |
| 52.          | V. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)                             | 334                            | 438                            | 0                             | 198                        | 330             |
| 53.          | 1. Bevételre aktív időbeli elhatárolás                                     | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 54.          | 2. Költség, ráfordítás aktív időbeli elhatárolás                           | 334                            | 438                            | 0                             | 198                        | 330             |
| 55.          | 3. Halasztott ráfordítások                                                 | 0                              | 0                              | 0                             | 0                          | 0               |
| 56.          | ESZKÖZÖK (AKTÍV) ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)                                | 779 956                        | 719 051                        | 0                             | 650 635                    | 652 768         |

|      |                                                                                            |         |         |   |         |         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---|---------|---------|
| 57.  | D. Saját tőke (58+60+64+67 sor)                                                            | 98 336  | 103 531 | 0 | 104 790 | 103 531 |
| 58.  | I. JEGYZETT TŐKE                                                                           | 43 460  | 43 460  | 0 | 43 460  | 43 460  |
| 59.  | ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedések névértéke                                    | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 60.  | II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                                              | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 61.  | III. TÖKETARTALÉK                                                                          | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 62.  | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                                                       | 51 392  | 52 876  | 0 | 60 071  | 60 071  |
| 63.  | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                                       | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 64.  | VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK                                                                    | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 65.  | 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka                                                  | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 66.  | 2. Valós értékelés értékelési tartaléka                                                    | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 67.  | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY                                                                      | 1 484   | 7 195   | 0 | 1 259   | 0       |
| 68.  | E. Céltartalékok (69...71. sorok)                                                          | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 69.  | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre                                                 | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 70.  | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre                                                      | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 71.  | 3. Egyéb céltartalék                                                                       | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 72.  | F. Kötelezettségek (73...76 sor)                                                           | 37 836  | 35 605  | 0 | 32 522  | 32 265  |
| 73.  | I. Hátrasorolt kötelezettségek (74...76 sor)                                               | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 74.  | 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben                             | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 75.  | 2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 76.  | 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                                 | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 77.  | II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (77...85 sorok)                                        | 34 706  | 32 020  | 0 | 29 240  | 29 265  |
| 78.  | 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                                       | 26 387  | 23 397  | 0 | 20 387  | 20 367  |
| 79.  | 2. Átváltoztatható kötvények                                                               | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 80.  | 3. Tartozások kötvénykibocsátásból                                                         | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 81.  | 4. Beruházási és fejlesztési hitelek                                                       | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 82.  | 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                                           | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 83.  | 6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben                                  | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 84.  | 7. Tartós kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben               | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 85.  | 8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                                                   | 8 321   | 8 633   | 0 | 6 853   | 6 878   |
| 86.  | III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87...97 sorok)                                        | 3 128   | 3 585   | 0 | 3 282   | 3 000   |
| 87.  | 1. Rövid lejáratú kölcsönök                                                                | 3 000   | 3 000   | 0 | 3 000   | 3 000   |
| 88.  | ebből átváltoztatható kötvények                                                            | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 89.  | 2. Rövid lejáratú hitelek                                                                  | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 90.  | 3. Vevőtől kapott előlegek                                                                 | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 91.  | 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)                        | 40      | 48      | 0 | 284     | 0       |
| 92.  | 5. Váltótartozások                                                                         | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 93.  | 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben                          | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 94.  | 7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 95.  | 8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                                    | 88      | 537     | 0 | 18      | 0       |
| 96.  | 9. Kötelezettségek értékelési különbözete                                                  | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 97.  | 10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                    | 0       | 0       | 0 | 0       | 0       |
| 98.  | G. Passzív időbeli elhatárolások (99...101 sorok)                                          | 645 814 | 578 915 | 0 | 513 367 | 516 070 |
| 99.  | 1. Bevétel passzív időbeli elhatárolása                                                    | 55      | 27      | 0 | 27      | 27      |
| 100. | 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                    | 3 710   | 4 548   | 0 | 929     | 4 441   |
| 101. | 3. Hafasztott bevételek                                                                    | 642 049 | 575 340 | 0 | 512 367 | 512 502 |
| 102. | H. FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (57+58+72+98 sor)                                         | 770 996 | 719 051 | 0 | 650 635 | 652 766 |

2 2 1 5 7 3 8 2 8 5 3 2 5 7 2 0 3

Statistikai számjel

3 1

0 3 0 9 1 1 6 6 3 9

Célgazdasági szám

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

A beszámoló fordulónapja 2017. december 31.

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                      | Előző időszak<br>2015. 12.31. | Előző időszak<br>2016.12.31 | Előző<br>év(ek)<br>módosításai | Tárgyidőszak<br>2017.12.31 | 2017. évi törv. |
|----------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------|
| a.       | b.                                                       | c.                            | d.                          | e.                             | f.                         | g.              |
| 01.      | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                    | 23 363                        | 31 362                      | 0                              | 22 091                     | 44 959          |
| 02.      | Külföldi értékesítés nettó árbevétele                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| I.       | Értékesítés nettó árbevétele (01+02)                     | 23 363                        | 31 362                      | 0                              | 22 091                     | 44 959          |
| 03.      | Saját termelésű készletek állományváltozása              | -1 811                        | -3 906                      | 0                              | 0                          | 0               |
| 04.      | Saját előállítású eszközök aktívált értéke               | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| II.      | Általános forgóeszközök értéke (+03+04)                  | -1 811                        | -3 906                      | 0                              | 0                          | 0               |
| III.     | Egyéb bevételek                                          | 124 277                       | 120 843                     | 0                              | 114 563                    | 122 191         |
|          | Ebből visszatérítendő értékesítés                        |                               |                             |                                |                            |                 |
| 05.      | Anyagköltség                                             | 7 597                         | 7 678                       | 0                              | 6 947                      | 11 554          |
| 06.      | Igénybevevő szolgáltatások értéke                        | 14 215                        | 14 506                      | 0                              | 17 269                     | 15 025          |
| 07.      | Egyéb szolgáltatások értéke                              | 1 330                         | 606                         | 0                              | 851                        | 903             |
| 08.      | Eladott áruk beszerzési értéke                           | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 09.      | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke              | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| IV.      | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)               | 23 052                        | 22 790                      | 0                              | 25 067                     | 27 522          |
| 10.      | Bérek                                                    | 33 506                        | 36 435                      | 0                              | 35 062                     | 38 048          |
| 11.      | Személyi jellegű egyéb kifizetések                       | 429                           | 1 519                       | 0                              | 763                        | 1 425           |
| 12.      | Bérfizetések                                             | 8 372                         | 8 923                       | 0                              | 6 467                      | 12 132          |
| V.       | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)                 | 42 307                        | 46 877                      | 0                              | 42 292                     | 51 605          |
| VI.      | Ellátásbiztosítási költség                               | 78 690                        | 71 203                      | 0                              | 69 752                     | 67 809          |
| VII.     | Egyéb ráfordítások                                       | 141                           | 35                          | 0                              | 56                         | 14              |
|          | Ebből értékesítés                                        | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| A.       | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-VI-VII)   | 1 639                         | 7 394                       | 0                              | 7 487                      | 145             |
| 13.      | Kapott (járó) osztalék és részesedés                     | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 14.      | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége           | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 15.      | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 16.      | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek    | 400                           | 142                         | 0                              | 2                          | 100             |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 17.      | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                       | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből értékelési különbözlet                             | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| VIII.    | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)            | 400                           | 142                         | 0                              | 2                          | 100             |
| 18.      | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége          | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott                     | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 19.      | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások           | 552                           | 313                         | 0                              | 220                        | 245             |
|          | Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott                     | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 20.      | Részesedések értékpapírok, bankkétlek értékesítése       | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| 21.      | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                    | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
|          | Ebből értékelési különbözlet                             | 0                             | 0                           | 0                              | 0                          | 0               |
| IX.      | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)            | 552                           | 313                         | 0                              | 220                        | 245             |
| B.       | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)                   | -152                          | -171                        | 0                              | -218                       | -145            |
| C.       | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)                             | 1 487                         | 7 223                       | 0                              | 7 269                      | 0               |
| X.       | Adófizetési kötelezettség                                | 3                             | 28                          | 0                              | 10                         | 0               |
| D.       | ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)                                   | 1 484                         | 7 195                       | 0                              | 7 259                      | 0               |

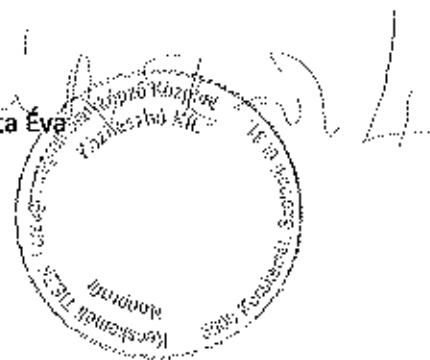
## Cash flow kimutatás

adatok ezer forintban

| Megnevezés                                                                                                                                            | Bázis időszak (2016.12.31.) | Bázisidőszak (2016.12.31.) | 2017.12.31    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow 1-14. sorok)</b>                                                       | <b>729</b>                  | <b>-7 535</b>              | <b>22 581</b> |
| 1. Adózás előtti eredmény (önrevízióval módosított)                                                                                                   | ± 1 487                     | 7 223                      | 1 269         |
| 2. Amortizáció                                                                                                                                        | ± 78 690                    | 71 203                     | 87 752        |
| 3. Elszámolt értékesítés és visszatérítés tervén felül és káresemény kapcsán                                                                          | ± 0                         | 8                          | 0             |
| 4. Célraltalék képzés és felhasználás különbözete                                                                                                     | ± -                         | -                          | -             |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (önrev. módosítva)                                                                                  | ± -                         | -                          | -             |
| 6. Szállítói kötelezettség változása (hosszú lej. és kapcs.váll.kiszárlásokból)                                                                       | ± -155                      | 6                          | 216           |
| 7. Egy év rövidlejáratú kötelezettség változása (Márk.95.sor)                                                                                         | ± -99                       | 449                        | -519          |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása                                                                                                            | ± -73 167                   | -65 889                    | -68 592       |
| 9. Vevőkövetelés változása (értékesítés nélkül)                                                                                                       | ± -8 069                    | -20 611                    | 23 607        |
| 10. Forgóeszk. (vevőkör és pénzeszköz nélkül) változása (Eszköz, ezért előjelet vált)                                                                 | ± 2 049                     | 216                        | -2 862        |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása                                                                                                             | ± -4                        | -104                       | 240           |
| 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (önrevízióval módosított)                                                                                 | - -3                        | - 28                       | -10           |
| 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés                                                                                                          | - -                         | -                          | -             |
| 14. Fejlesztési támogatás miatt korrekció                                                                                                             | - -                         | -                          | -             |
| <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-15 sorok)</b>                                                | <b>-16</b>                  | <b>-109</b>                | <b>-4 448</b> |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése                                                                                                                   | - 16                        | 109                        | 4 448         |
| 15. Befektetett eszközök eladása                                                                                                                      | + -                         | -                          | -             |
| 16. Kapott osztalék, részesedés                                                                                                                       | + -                         | -                          | -             |
| <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 17-22. sorok)</b>                                                | <b>-2 738</b>               | <b>- 2 688</b>             | <b>-2 780</b> |
| 17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (Jegyz. I. befiz. rész)                                                                                  | + -                         | -                          | -             |
| 18. Kötvény, hitel megtest.ért.pap.kibocs.bev.                                                                                                        | + -                         | -                          | -             |
| 19. Hitel és kölcsön felvétele                                                                                                                        | + -                         | -                          | -             |
| 20. Hűj.nyújtott kölcs.bankbet.tört.megszűn.bevált.                                                                                                   | + -                         | -                          | -             |
| 21. Véglegesen kapott pénzeszköz (fejlesztési támogatás)                                                                                              | + -                         | -                          | -             |
| 22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                                                                                                   | - 290                       | -                          | -             |
| 23. Kötvényt és hitelvázonny megtest.ért.p.visszaft.                                                                                                  | - -                         | -                          | -             |
| 24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetés (A változás indoklása a kieg.mell. F.költségvetésben kiegészítő táblázat és szövegrészben kiegészítő) | - -                         | -                          | -             |
| 25. Hosszú lej.nyújtott kölcs.célh.bankbetétek                                                                                                        | - -                         | -                          | -             |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz                                                                                                                     | - -                         | -                          | -             |
| 27. Alapítókai szembeni kötelezettség változása, továbbá egyéb hosszú lej.köl.változása (Részletek az F. fejezet KÖTELEZETTSÉGEK táblázatában)        | ± 2 448                     | 2 688                      | -2 780        |
| <b>IV. Pénzeszközök változása +I. +II. +III. sorok</b>                                                                                                | <b>- 2 025</b>              | <b>- 10 332</b>            | <b>15 272</b> |

Kecskemét, 2018. március 27.

Pösfai Dr. Bakota Éva  
igyevezető





**Kecskeméti  
TISZK**  
Nonprofit Közhasznú Kft.

|                      |                                           |                       |                   |
|----------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Képzőintézmény neve: | Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft. | Nyilvántartási száma: | E-001024/2015.    |
| Székhelye:           | 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.           | Cégjegyzék száma:     | 03-09-116639      |
| Adószáma:            | 22157382-2-03                             | Statisztikai szám:    | 22157382853257203 |

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

**Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú KFT**

**2017. évi**

**beszámolójához**

Elérhetőségek:

Tel: 76/507-458, Fax: 76/507-459, E-mail: [info@kellszk.hu](mailto:info@kellszk.hu), Web: [www.kellszk.hu](http://www.kellszk.hu)

## A. fejezet: Általános rész

### A vállalkozás rövid bemutatása

A társaság neve: Kecskeméti TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye és levelezési címe: 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.  
Internetes honlapja: www.ketisk.hu  
Létesítő okirat kelte: 2008. augusztus 22.  
Jegyzett tőkéje: 43 460 000 Ft  
Adószáma: 22157382-2-03  
Cégjegyzékszáma: 03-09-116639

#### A jegyzett tőke összetétele

adatok ezer forintban, illetve százalékban

| Megnevezés                                  | Jegyzett tőke<br>összetétele a<br>2015.12.31. | Jegyzett tőke<br>összetétele a<br>2016. 12. 31. | Jegyzett tőke<br>összetétele a<br>2017. 12. 31. | Tulajdonosi<br>hányad % |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| Kecskeméti Megyei Jogú Város Önkormányzata  | 43 100                                        | 43 100                                          | 43 100                                          | 99,17%                  |
| MNV Zrt (Magyar Állam)                      | 150                                           | 150                                             | 150                                             | 0,35%                   |
| Tiszaújváros Város Önkormányzata            | 110                                           | 110                                             | 110                                             | 0,25%                   |
| Kiskunfélegyházi PG Alapítvány              | 0                                             | 0                                               | 0                                               | 0,00%                   |
| Kecskeméti Főiskola (Neumann János Egyetem) | 100                                           | 100                                             | 100                                             | 0,23%                   |
| Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás      | 0                                             | 0                                               | 0                                               | 0,00%                   |
| Saját üzletrész értéke                      | 0                                             | 0                                               | 0                                               | 0,00%                   |
| <b>Összesen</b>                             | <b>43 460</b>                                 | <b>43 460</b>                                   | <b>43 460</b>                                   | <b>100,00%</b>          |

#### A vállalkozás alapítói és tulajdonosai:

Kecskeméti Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Székhely: 6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.  
Képviseli: Szemereyné Pataki Klaudia Polgármester

Pest Megyei Önkormányzata, 2012.01.01-től a Magyar Állam  
Székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.  
Képviseli: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.: dr. Fördős Géza, Lukács Tamás és Vass Tünde

Tiszaújváros Város Önkormányzata  
Székhely: 6060 Tiszaújváros, Körösi u. 2.  
Képviseli: Tóth János Polgármester

Kecskeméti Főiskola (Neumann János Egyetem)  
Székhely: 6000 Kecskemét, Izsáki út 10.  
Képviseli: Dr. Állós Piroska Rector

#### A vállalkozás képviselője:

A társaság ügyvezetője: Pósfainé Dr. Bakota Éva Ph.D.  
Az ügyvezető a társaság képviseletét határozatlan idejű munkaviszony keretében látja el.

A további adatokat a társaság cégkivonata tartalmazza.

## A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályozó rendszer és a számviteli politika rövid ismertetése

- A beszámoló formája: A társaság választása szerinti éves beszámoló a 2000. évi C. tv., azaz a Számviteli Törvény 8-9. §. alapján.
- Számviteli alapelvek: A Sztv. 14-16. §-ai szerintiek.
- A könyvvizetés rendszere: Kettős könyvviteli rendszer
- A könyvvizsgálatra vonatkozó döntés: Jogszabály által előírt kötelezettség  
Választott könyvvizsgáló: Parkas Irén  
Díjazása: 120.000 Ft/hó,  
a tárgy évben 1.440.000,- Ft.  
Kamarai regisztrációs száma: 002136  
Adószáma: 44171258-1-23
- A beszámolót összeállította: Lehotai-Czúth Mónika  
Regisztrációs szám: 175887
- Pelügyelő Bizottság:  
  
Elnök: 2014.12.19-2015.05.19-ig Ludvig Zoltán  
2015.05.19-2019.11.30-ig Nagy László  
Tagok: 2014.12.19-2019.11.30-ig Patkósné Ilutka Valéria  
2014.12.19-2019.11.30-ig Krizsán Gabriella
- Az üzleti év tartama: január 1 – december 31.
- A mérleg fordulónapja: 2017.12.31.
- A mérlegzárás időpontja: 2018. március 15.
- A választott eredmény-kimutatás: "A" típusú
- Az eredmény megállapítás módja: összköltség eljárás

### **A társaság alapvető célkitűzései:**

A társaság alapvető és egyben fő feladata az iskolarendszerű szakképzés, pályarorientációs képzés, a csústechnológiai gyakorlati oktatás működtetése, a környezettudatos nevelés, a hátrányos helyzetű tanulók megsegítése, a pszichológiai tanácsadás feladatai, valamint a hiányszakmák, és a munka világától egyre távolabb kerülők reorganizációjának a segítése.

Megtörtént a duális képzőközpontok ágazat-specifikus, és a helyi sajátosságokra épülő térségi szervezése, melynek keretében társaságunk kapott megbízást a „Kecskeméti Műszaki Duális Képzőközpont” működtetésére.

Minden társaságunk számára kettős feladatot jelent.

Egyrészt meg kell teremteni, illetve tovább kell fejleszteni azokat a körülményeket, mellyel a korábbi szintnél jobb feltételekkel láthatjuk el a középfokú képzésen túl a felsőfokú oktatás duális képzés vállalati gyakorlati oldalának megvalósítását, vagyis az üzemszerű termelést.

E mellett a duális képzőközpontok fejlődését és az egymás közötti tapasztalatcserét, illetve kooperációt szisztematikusan menedzseljük, alapvetően „önszerveződő” rendszerben.

Feladataink között elsődlegessé vált a Kecskeméti Műszaki Duális Képzőközpont innovációs kísérleti megvalósítása. Ennek keretében 2015/2016. tanévben már a saját környezetben induló képzés feltételeinek megteremtésével fogadtunk saját duális hallgatót a Neumann János Egyetem jogelődjével, a Pallasz Athéné Egyetemmel kötött együttműködési megállapodás aláírásával. Ehhez kapcsolódva 2016. évben a KKV-k a felsőoktatási duális képzésbe való bekapcsolódásának lehetőségének megteremtésére kidolgoztunk egy egyedi fejlesztésű innovációs modellt, melynek keretében további 3 fő hallgatóval kötöttünk hallgatói munkaszerződést a 2016/2017. tanévtől, valamint a Neumann János Egyetemmel a 2017/2018-as tanévre 3 gépész és 3 gazdálkodás és menedzsment szakos hallgatóval.

## Fő tevékenységünk:

A gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszeréről (TEÁOR 2008) – a továbbiakban: TEÁOR – szerinti besorolásban:

85.32 Szakmai középfokú oktatás

A Társaság cél szerinti közhasznú, közszolgáltató tevékenységei TEÁOR szerinti besorolásban:

85.31 Általános középfokú oktatás

85.32 Szakmai középfokú oktatás

85.41 Felső szintű, nem felsőfokú oktatás

85.42 Felsőfokú oktatás

85.59 M.n.s. egyéb oktatás

## A beszámoló készítésekor alkalmazott értékelési eljárások ismertetése

Az értékelés részletes szabályait a Számviteli Politika, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

Az értékelésnél a vállalkozás folytonosságának elvéből indultunk ki. A folytonosság elve azt jelenti, hogy a társaság a jövőben is fenn kívánja tartani működését, ezért vagyontárgyait a törvény szerinti előírások alapján értékeli. Az értékelési elveket módosítani csak tartós, állandó változás esetén lehetséges.

Tartósnak minősül az a körülmény, ami a múltbeli tények, vagy jövőbeni várakozások alapján legalább 1 évig fennáll.

### Az eszközök értékelése

A befektetett eszközöket beszerzési költségen értékeljük.

Amennyiben a társaság rendelkezik készlettel, az esetben vásárolt készleteket és az azokban bekövetkezett változások értékét tényleges beszerzési áron mutatjuk ki.

A befejezetlen termelést (szolgáltatást) bekerülési (előállítás) értéken, vagyis a közvetlen önköltségen tartjuk nyilván (2000. évi C tv. 51. §) mely tartalmazza az alábbi költségeket:

- azok a költségek, melyek az előállítás során közvetlenül felmerülnek,
- a szolgáltatással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban vannak
- a szolgáltatásra mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

A követelések értékelésének általános szabálya, hogy azokat bekerülési értéken szerepeltetjük. Követelés értékvesztését akkor kell elszámolni, ha az jelentős összegű. Jelentős összeg a könyv szerinti érték 30 %-a.

## Értékesítéskor, értékvesztés elszámolásának szabályai

### Az alkalmazott amortizációs politika lényegének meghatározása:

A tárgyi eszköz értékesítéskor leírását lineáris leírási kulcsokkal számoljuk el, melynek mértéke megegyezik a társasági adótörvényben meghatározott kulcsokkal.

Tervezett értékesítéskor kell alkalmazni a számviteli tv. 53. § szerinti esetekben.

Forgóeszközök értékvesztése elszámolásra a számviteli tv. 54. § szerinti esetekben kerül sor, vagyis ha a forgóeszközök között nyilvántartott eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet tartósan mutatkozik, és jelentős összegű.

A jelentős összeg a könyv szerinti érték 30%-a.

### Források értékelése:

A jegyzett tőkét, tőketartalékot, eredménytartalékot könyvszerinti értékben tartjuk nyilván.

A mérlegkészítéskor a szállítókkal szembeni kötelezettségeket a mérleg fordulónapján meglévő, egyeztetett összegben értékeljük.

## B. fejezet: A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### I. E S Z K Ö Z Ö K

#### A. Befektetett eszközök

Az eszközcsoporthoz tartozó eszközök tényleges beszerzési áron illetve előállítási értéken állítjuk be a mérlegbe.

#### I-II. Immateriális javak és tárgyi eszközök

| Az immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi csoportok azeirbeli alakulása |          |                                                                              |                                                |                                                |                              |                       |             |                       |               |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|---------------|
|                                                                                 |          |                                                                              |                                                |                                                |                              |                       |             | adatok ezer forintban |               |
| Megnevezés                                                                      | változás | Az immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi csoportok azeirbeli értéke |                                                |                                                |                              |                       |             | Együtt                | 2017 évi terv |
|                                                                                 |          | 11                                                                           | 12                                             | 13                                             | 14                           | 15                    | 16          |                       |               |
|                                                                                 |          | Immateriális<br>javak                                                        | Ingatlanok és<br>kapcs.vagyoni<br>értékő jogok | Öntöztet<br>szolgált<br>gépek,<br>berendezések | Egyéb gépek,<br>berendezések | Érték-<br>helyesbítés | Beruházások |                       |               |
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>                                                             |          |                                                                              |                                                |                                                |                              |                       |             |                       |               |
| Nyitó érték                                                                     | +        | 67 495                                                                       | 603 438                                        | 511 885                                        | 544 352                      | 0                     | 0           | 1 727 170             | 1 727 170     |
| Beszerezések                                                                    | +        | 0                                                                            | 0                                              | 4 060                                          | 388                          | 0                     | 0           | 4 448                 | 15 500        |
| Lejárati többlet                                                                | +        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Szolgáltatás                                                                    | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Hiány                                                                           | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Egyéb cs. kerekítés                                                             | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Bruttó érték<br>összesen                                                        |          | 67 495                                                                       | 603 438                                        | 515 945                                        | 544 740                      | 0                     | 0           | 1 731 618             | 1 742 670     |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>                                                           |          |                                                                              |                                                |                                                |                              |                       |             |                       |               |
| Nyitó érték                                                                     |          | 67 495                                                                       | 99 190                                         | 477 568                                        | 476 993                      | 0                     | 0           | 1 121 261             | 1 121 261     |
| Tárgyi elszámolt és                                                             | +        | 0                                                                            | 12 731                                         | 16 073                                         | 38 947                       | 0                     | 0           | 67 752                | 67 809        |
| Szolgáltatás                                                                    | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Hiány                                                                           | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Egyéb csökkenés<br>(kerekítés)                                                  | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Elszámolt<br>értékcsökkenés<br>összesen                                         |          | 67 495                                                                       | 111 930                                        | 493 641                                        | 515 946                      | 0                     | 0           | 1 189 012             | 1 189 070     |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>                                                              |          |                                                                              |                                                |                                                |                              |                       |             |                       |               |
| Nyitó érték                                                                     | +        | 0                                                                            | 504 238                                        | 34 317                                         | 67 352                       | 0                     | 0           | 605 907               | 605 908       |
| Beszerezések                                                                    | +        | 0                                                                            | 0                                              | 4 060                                          | 388                          | 0                     | 0           | 4 448                 | 15 500        |
| Lejárati többlet                                                                | +        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Szolgáltatás                                                                    | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Hiány                                                                           | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Egyéb cs. Kerekítés a<br>nettó értéknél                                         | -        | 0                                                                            | 0                                              | 0                                              | 0                            | 0                     | 0           | 0                     | 0             |
| Elszámolt<br>értékcsökkenés                                                     | -        | 0                                                                            | 12 731                                         | 16 073                                         | 38 947                       | 0                     | 0           | 67 752                | 67 809        |
| Nettó érték összesen                                                            |          | 0                                                                            | 491 507                                        | 22 304                                         | 28 793                       | 0                     | 0           | 542 604               | 553 599       |

A társaság tárgyi eszközeinek állománya nettó értékben számolva az éves értékcsökkenésre tekintettel folyamatosan csökken.

A 2017. beruházás teljes összege 4.448 eFt, amelyből egy projektben történő közreműködéshez kapcsolódóan, tulajdonosi jóváhagyással, tartalék keretből került sor 4.060 eFt értékű tárgyi eszköz beszerzésére. Ezen értékű eszközök nem a meglévő, elhasznált eszközök pótlásaként kerültek megvásárlásra, hanem a tulajdonosi körhöz tartozó más gazdálkodó szervezet(ek) tevékenységéhez, városi közfeladat ellátáshoz kapcsolódóan kerülnek hasznosításra.

Az eszközpark elhasználódása következtében annak felújítása, esetleges pótlása folyamatosan szükséges. A fedezetet a szolgáltatások önköltségein alapuló árképzése biztosítaná, amelyre az elmúlt időszakban nem volt a társaságnak lehetősége, mert az önköltségnél alacsonyabb áron kényszerült a Keszteméti Szakképzési Centrum (továbbiakban KSZC) részére szolgáltatásnyújtásra. Ennek ellentételezéseként a jövőben a veszteség elkerülése érdekében külön fejlesztésre adott tulajdonosi támogatás szükséges.

Mindezek további indoklás és számszerűsített ténye az „I-IX. fejezetekben részletezett költségek, bevételek, valamint az eredmény összefoglaló bemutatása” című résznél kerül bemutatásra.

A társaság tulajdonában közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszköz nincs.

Környezetvédelmi garanciai kötelezettségeink fedezetére célfinanszírozást sem a bázisévben, sem a tárgyévben nem kellett képeznünk. Környezetvédelmi feladattal kapcsolatos költséget nem számoltunk el, s nincs elszámolt várható költség a mérlegben nem szereplő környezetvédelmi kárra, kötelezettségekre, mert a társaság nem végez környezetre káros tevékenységet.

Környezetvédelmi beruházás nem történt.

### III. Befektetett pénzügyi eszközök részletezése

E jogcímen nyilvántartandó tétel a társaságnál nem keletkezett.

### B. Forgóeszközök

#### I. Készletek

##### **Készletek, áruk:**

Az anyagok mennyiségi nyilvántartás nélkül, közvetlenül kerülnek elszámolásra az 5-ös számlaosztályban.

A tárgyidőszakban nem maradt év közben vásárolt fel nem használt anyag, és nincs készletre adott előleg sem.

##### **Befejezetlen termelés:**

| KÉSZLETEK, befejezetlen termelés, még ki nem számlázott szolgáltatás alakulása                                            |            |            |            |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|----------------|
| adatok ezer forintban                                                                                                     |            |            |            |                |
| Megnevezés                                                                                                                | 2015.12.31 | 2016.12.31 | 2017.12.31 | 2017. évi terv |
| <b>IX KÉSZLETEK</b>                                                                                                       | 3 906      | 0          | 0          | 0              |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek: mérleg szerinti összege                                                        | 3 906      | 0          | 0          | 0              |
| Befejezetlen termelés, a KLIK (2015. évben a Kmóti Szakképzési Centrum) részére még ki nem számlázott szolgáltatás értéke | 3 906      | 0          | 0          | 0              |
| Befejezetlen termelés, még ki nem számlázott szolgáltatás értékesítés elszámolása                                         | 0          | 0          | 0          | 0              |

A társaság tevékenységére tekintettel befejezetlen termelés (szolgáltatás) állomány általában nem keletkezik.

2015. évben azonban mégis keletkezett ezen jogcímen ki nem számlázott szolgáltatási tétel. Ennek összege 2015. év zárásakor 3.906 eFt volt, melynek kiszámlázására 2016. év végén kerülhetett sor. Mindazon tételek arra tekintettel keletkeztek, hogy a KSZC-vel nem jött létre az általunk nyújtott szolgáltatásra vonatkozó szerződés. A kompromisszumos megállapodás alapján létrejött szerződés szerinti számlánk kiegyenlítésére a KSZC által 2017.februárjában került sor.

#### II. Követelések

| A társaság követeléseinek alakulása                                                                           |            |            |            |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|----------------|
| adatok ezer forintban                                                                                         |            |            |            |                |
| Megnevezés                                                                                                    | 2015.12.31 | 2016.12.31 | 2017.12.31 | 2017. évi terv |
| <b>II. KÖVETELÉSEK</b>                                                                                        | 27 592     | 51 883     | 31 739     | 30 880         |
| Követelések áruszállításból szolgáltatásból (vevők)                                                           | 8 087      | 28 698     | 5 691      | 11 500         |
| Sirkó Tiborral szembeni követelés                                                                             | 0          | 18         | 0          | 0              |
| KLIK/ Szakképzési Centrummal szembeni követelés                                                               | 8 087      | 28 698     | 5 691      | 0              |
| Vevő követelés                                                                                                | 0          | 0          | 0          | 11 500         |
| Egyéb követelések:                                                                                            | 19 495     | 23 185     | 26 048     | 19 380         |
| adóhatósággal szembeni követelés (+helyi adó)                                                                 | 115        | 3 805      | 6 624      | 0              |
| Szállító követelés                                                                                            | 0          | 0          | 44         |                |
| Orgoványi Takarékszövetkezettel szemben benyújtott tőke és kamatkövetelés                                     | 39 551     | 39 551     | 39 551     | 39 551         |
| Orgoványi Takarékszövetkezettel szemben fennálló tőke és kamatkövetelés kapcsán elszámolt értékesítés összege | -20 171    | -20 171    | -20 171    | 20 171         |

Társaságunk fent kimutatott, KSZC-vel szembeni vevő követelése a mérlegkészítésig pénzügyileg nem került rendezésre, azonban visszaigazolt egyenlegközlő levelünkön a KSZC jelezte, hogy számláinkat befogadta.

Egyéb követeléseként mutatjuk ki a felszámolás alatt lévő Orgovány és Vidéke Takarékszövetkezettel szembeni, értékvesztéssel csökkentett követelés állományunkat, az adóhalósággal kapcsolatos követeléseket (929 eFt SZJA, 952 eFt SZOCHO, 722 eFt EGRIZT MPJ, 704 eFt NYURA és 3.167 eFt Szakképzési hozzájárulás), valamint helyi önkormányzattól 150 eFt Iparűzési adót. A szakképzési hozzájárulással kapcsolatos követelés abból adódik, hogy a duális képzésben résztvevő tanulószerveződéses diákok és hallgatói munkaszerződéses hallgatók kapcsán visszaigényelhető összeget folyamatosan vezetjük át a többi adónem kötelezettségére, mely átvételesek a NAV gyakorlata szerint 30 nap múlva körténnnek meg.

A visszaigénylés visszautalását nem kérjük, hanem a 2018-as évben fizetendő járulékaikat ennek összeghatáráig nem bankszámláról utaljuk, hanem a túlfizetéseket megjelent összegből átvétellel rendezzük.

### III. Értékpapírok

A társaság értékpapírral nem rendelkezik.

| ÉRTÉKPAPÍROK, saját részvények, saját üzletrészek alakulása |            |            |                       |                |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------|----------------|
| Megnevezés                                                  | 2015.12.31 | 2016.12.31 | adatok ezer forintban |                |
|                                                             |            |            | 2017.12.31            | 2017. évi terv |
| III. ÉRTÉKPAPÍROK                                           | 0          | 0          | 0                     | 0              |
| Saját részvények, saját üzletrészek értéke                  | 0          | 0          | 0                     | 0              |

### IV. Pénzeszközök

A bankszámla állomány a tárgyidőszak utolsó napján kiadott bankszámla kivonatokon szereplő összeggel azonos értékben kerül kimutatásra a mérlegben, a pénztári pénzkészlet pedig a fordulónapra készített pénztárjelentéssel egyező 120 eFt készpénz.

| A társaság pénzeszközeinek alakulása                                                                |            |            |                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------|----------------|
| Megnevezés                                                                                          | 2015.12.31 | 2016.12.31 | adatok ezer forintban |                |
|                                                                                                     |            |            | 2017.12.31            | 2017. évi terv |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK                                                                                    | 71 154     | 60 822     | 76 094                | 67 967         |
| Pénztár                                                                                             | 121        | 160        | 120                   | 160            |
| Bankbetétek                                                                                         | 71 033     | 60 662     | 75 974                | 67 797         |
| OTP elszámolási betétszámla                                                                         | 70 533     | 60 162     | 75 474                | 67 297         |
| OTP elkülönített betétszámla ( felnőtteképzési jogszabályok<br>miall nyitott óvadók jogellő számla) | 500        | 500        | 500                   | 500            |

## C. Aktív időbeli elhatárolások

**Bevételek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásait a következő táblázat szemlélteti:**

| Aktív időbeli elhatárolások alakulása                                                                                          |                       |            |            |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|-----------------|
| Megnevezés                                                                                                                     | adatok ezer forintban |            |            |                 |
|                                                                                                                                | 2015.12.31            | 2016.12.31 | 2017.12.31 | 2017. évi I. év |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                                                                           | 0                     | 0          | 0          | 0               |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                                                             | 334                   | 438        | 198        | 330             |
| Pályázathoz nem köthető költségek aktív időbeli elhatárolása (szaklap- és újság előfizetés, parkolási bérlet, biztosítási díj) | 334                   | 438        | 198        | 330             |

2015., 2016. és 2017. évben bevételcikkkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás nem keletkezett.

## II. FORRÁSOK

A forrásokat a társaság a számviteli törvény előírásait követve könyv szerinti értéken mutatja ki.

### D. Saját tőke

A társaság saját tőkéjében az alábbi változások történtek:

| A saját tőke összelevők szerinti alakulása    |                                             |                                              |                                             |            |            |            |                 |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------------|
| Megnevezés                                    | adatok ezer forintban                       |                                              |                                             |            |            |            |                 |
|                                               | Jegyzett tőke<br>összetétel<br>2015. 12. 31 | Jegyzett tőke<br>összetétel<br>2016. 12. 31. | Jegyzett tőke<br>összetétel<br>2017. 12. 31 | 2015.12.31 | 2016.12.31 | 2017.12.31 | 2017. évi I. év |
| Saját tőke                                    |                                             |                                              |                                             | 98 326     | 100 531    | 104 780    | 104 531         |
| Jegyzett tőke                                 |                                             |                                              |                                             | 43 160     | 43 400     | 43 400     | 43 400          |
| Kecskeméti Megyei Jogú Város<br>Önkormányzata | 43 160                                      | 43 100                                       | 43 100                                      |            |            |            |                 |
| Pest Megyei Önkormányzata<br>(Magyar állam)   | 150                                         | 150                                          | 150                                         |            |            |            |                 |
| Tiszakécske Város<br>Önkormányzata            | 110                                         | 110                                          | 110                                         |            |            |            |                 |
| Kecskeméti Főiskola                           | 100                                         | 100                                          | 100                                         |            |            |            |                 |
| Tőketartalék                                  |                                             |                                              |                                             | 0          | 0          | 0          | 0               |
| Eredménytartalék                              |                                             |                                              |                                             | 51 392     | 52 876     | 60 071     | 60 071          |
| Iskárólal tartalék                            |                                             |                                              |                                             | 0          | 0          | 0          | 0               |
| Adózott eredmény                              |                                             |                                              |                                             | 1 484      | 7 185      | 1 250      | 9               |

2015. évben a saját tőke rész bevonásra került, emiatt csökkent a jegyzett tőke, és megtörtént a leköltött tartalék visszavezetése is.

A vállalkozás eredménytartaléka minden évben az előző évi nyereséggel növekedett.

A 2017. évi adózott eredmény alakulását befolyásoló tényezőkről további adatok találhatóak a C. rész I-IX. fejezetekhez tartozó, valamint a közhasznú tevékenység adókedvezményének bemutatását tartalmazó táblázatokban.

### E. Céltartalékok

A tárgyidőszakban nem képeztünk céltartalékot, mert a Számviteli Törvény 41 §. 1-2 bekezdésében megfogalmazott kötelezettségünk nincs.

## F. Kötelezettségek

| A társaság kötelezettségeinek mérlegeoronkénti bemutatása                                                                                              |               |               |               |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| adatok ezer forintban                                                                                                                                  |               |               |               |                |
| Megnevezés                                                                                                                                             | 2015.12.31    | 2016.12.31    | 2017.12.31    | 2017. évi terv |
| <b>F. Kötelezettségek (M.72.sor)</b>                                                                                                                   | <b>37 836</b> | <b>35 605</b> | <b>32 522</b> | <b>32 265</b>  |
| <b>Hosszú lejáratú kötelezettségek (M.77.sor)</b>                                                                                                      | <b>34 708</b> | <b>32 020</b> | <b>29 240</b> | <b>29 265</b>  |
| Kiméleti Önkormányzatoktól kapott kölcsönből hosszú lejáratú kötelezettségnek minősülő rész                                                            | 26 387        | 23 387        | 20 387        | 20 387         |
| egyéb hosszúlejáratú kötelezettség Kiméleti Önkorm. Kölcsön kamat szerződés szerint                                                                    | 8 321         | 8 633         | 8 853         | 8 878          |
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek (M.86.sor)</b>                                                                                                       | <b>3 128</b>  | <b>3 585</b>  | <b>3 282</b>  | <b>3 000</b>   |
| Rövid lejáratú kölcsön Kiméleti Önkormányzattól (hosszú lejáratú kötelezettségből a fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztőrészt) | 3 000         | 3 000         | 3 000         | 3 000          |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból                                                                                                     | 40            | 48            | 264           | 0              |
| <b>Egyéb rövid lej. kötelezettségek (M.95.sor)</b>                                                                                                     | <b>88</b>     | <b>537</b>    | <b>18</b>     | <b>0</b>       |
| Költségvetési befizetési kötelezettség ( szocho adó +egészségbiztosítási- és munkaadópiaci kötelezettségek + EHO kötelezettség)                        | 0             | 0             | 8             | 0              |
| társasági adó                                                                                                                                          | 3             | 28            | 10            | 0              |
| Értékpapír-elszámolás számla+nyugdíjbiztosítási alap javára levont kötelezettség Táppénz hozzájárulás                                                  | 42            | 509           | 0             | 0              |
| Szerződés nélkül érkezett rendelkezési szj                                                                                                             | 43            | 0             | 0             | 0              |

Kiemelések a fenti táblázatból:

A hosszú lejáratú kötelezettséget jelentő kölcsön összegét a Kecskeméti Önkormányzat bocsátotta rendelkezésünkre a 4/2011.(II.9.) Kt. számú határozatával, 44.387.098,- Ft összegben, 15 éves lejáratúval.

Az évente visszafizetendő összeg 3 millió forint, mely minden évben törlesztésre került.

A jelenleg fennálló kölcsön összegéből 20.387 eFt a lejáratkor megfizetendő kamatával együtt hosszú lejáratúnak, a kölcsön következő évi 3.000 eFt törlesztő részlete pedig rövid lejáratúnak minősül.

## G. Passzív időbeli elhatárolások

| Bevételek- valamint költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                                  |              |              |            |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| adatok ezer forintban                                                                                                       |              |              |            |                |
| Megnevezés                                                                                                                  | 2015.12.31   | 2016.12.31   | 2017.12.31 | 2017. évi terv |
| <b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>                                                                               | <b>55</b>    | <b>27</b>    | <b>27</b>  | <b>27</b>      |
| BME bérleti díj bevételeiből tárgyévra óvra jutó arányos rész                                                               | 28           | 0            | 0          | 0              |
| Országos és Vid. Takszöv. "fa" járó kamat elhatárolása                                                                      | 27           | 27           | 27         | 27             |
| <b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>                                                                 | <b>3 710</b> | <b>4 548</b> | <b>929</b> | <b>4 441</b>   |
| Pályázathoz nem köthető költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása ( telefon, áram, gáz, munkabérek, szállítás) | 747          | 990          | 929        | 525            |
| Ügyvezető prémium és járuléka                                                                                               | 2 963        | 3 558        | 0          | 3 916          |

Az Ügyvezető részére az üzleti tervben szereplő összeggel szembeni prémium és járulékaiknak tényleges összege nulla forint, az üzleti tervben szereplő tervezett eredmény teljesülése ellenére. Ennek okáról részletesebben az V. fejezetben, a vezető tisztségviselők juttatásairól szóló résznél szólnunk.

A halasztott bevételek főkönyvi számlák részletezése a megvalósított feladat szerinti bontásban

| Megnevezés                                                                                                                                    | adatok ezer forintban |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                               | 2015.12.31            | 2016.12.31     | 2017.12.31     | 2017. évi bev. |
| <b>Halasztott bevételek összesen:</b>                                                                                                         | <b>642 049</b>        | <b>575 340</b> | <b>512 368</b> | <b>512 502</b> |
| HEFOP 3.2.2 pályázatból beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevételek elszámolása                                            | 1 695                 | 1 654          | 1 613          | 1 614          |
| HEFOP 4.1.1 pályázatból beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevételek elszámolása (92,32 %)                                  | 305 943               | 298 579        | 291 215        | 291 236        |
| 2008-2011-re fogadott szakképzési hozzájárulás terhére 2009-2012-ben beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel elszámolása | 44 437                | 31 218         | 19 169         | 19 192         |
| NSZFI-MPA Dec.pály.tám.hal.bev.elisz.                                                                                                         | 3 721                 | 1 861          | 0              | 0              |
| NSZFI-MPA Dec.pály-hoz felh.SZHJ önrő hal.bev.elisz.                                                                                          | 557                   | 248            | 0              | 0              |
| TOP-hoz uniós fejlesztési támogatás hal.bev.elisz.                                                                                            | 264 155               | 230 256        | 198 946        | 197 804        |
| TOP-hoz SZHJ önrő hal.bev.elisz.                                                                                                              | 21 097                | 11 555         | 3 393          | 2 463          |
| TÁMOP-hoz uniós fejlesztési támogatás hal.bev.elisz.                                                                                          | 444                   | 169            | 32             | 33             |

A halasztott bevétel összegének csökkenése a 2017. évben 62.972 eFt, amely a pályázati támogatásokból és korábbi években fogadott szakképzési hozzájáruláshoz ellentételezhető értékesítés összegével azonos.

## C. fejezet: Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Exportfinanszírozásból elkülönített, állami pénzalapból pénzüsszeget nem kaptunk.
- Kutatásnak, kísérleti fejlesztésnek nincs tárgyévi költsége.
- A költségeket költség-nemenkénti bontásban mutatjuk be.

### I. Értékesítés nettó árbevétele

#### Árbevétel megoszlása

| Értékesítés nettó árbevételének közhasznúság szerinti megoszlása                                                                                                                                    |                       |               |               |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------|
| Megnevezés                                                                                                                                                                                          | adatok ezer forintban |               |               |                |
|                                                                                                                                                                                                     | 2015.12.31            | 2016.12.31    | 2017.12.31    | 2017. évi terv |
| <b>Közhasznú tevékenység bevételei</b>                                                                                                                                                              |                       |               |               |                |
| KLIK által megtérített (megtérítendő) nappali rendszerű gyakorlati oktatás költségei, 2016-2017-ben Kocsi Pál Mg.-i Szakképző Iskola által megtérített nappali rendszerű gyakorlati oktatás kgt.-ei | 8 087                 | 720           | 981           | 0              |
| KLIK által megtérített nappali rendszerű gyakorlati oktatás költségei 2014. évről áthúzódó, 2015. évben kiszámítható tétel                                                                          | 8 151                 | 0             | 0             | 0              |
| Kecskeméti Szakképzési Centrumtól származó bevétel                                                                                                                                                  | 844                   | 28 680        | 20 654        | 32 722         |
| Saját szervezésű felnőttképzésből a közhasznú tevékenységi rész-pályázati képzés (BKIK iparkamara)                                                                                                  | 3 687                 | 0             | 0             | 3 094          |
| <b>Közhasznú tevékenység bevételei</b>                                                                                                                                                              | <b>20 769</b>         | <b>29 400</b> | <b>21 635</b> | <b>35 816</b>  |
| <b>NEM közhasznú tevékenységből származó bevételek:</b>                                                                                                                                             |                       |               |               |                |
| Hiteladók értékesítés bevétele                                                                                                                                                                      | 48                    | 17            | 104           | 166            |
| Egyéb tevékenységi árbevétel (szabad kapacitás terhére végzett tevékenység bevétele)                                                                                                                | 1 507                 | 1 424         | 0             | 100            |
| Felsőoktatási duális képzés elősegítése érdekében végzett szolgáltatás értékesítése                                                                                                                 | 0                     | 0             | 0             | 6 156          |
| Terembérlés                                                                                                                                                                                         | 479                   | 521           | 352           | 271            |
| Saját szervezésű felnőttképzésből a nem közhasznú tevékenységi rész bevétele (Weasler minősített ívhegesztő képzés)                                                                                 | 560                   | 0             | 0             | 2 550          |
| <b>Nem közhasznú tevékenység bevételei</b>                                                                                                                                                          | <b>2 594</b>          | <b>1 962</b>  | <b>456</b>    | <b>9 143</b>   |
| <b>I. Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>                                                                                                                                                     | <b>23 363</b>         | <b>31 362</b> | <b>22 091</b> | <b>44 959</b>  |

A társaság közhasznú árbevétele 2017-ben 21.635 eFt volt. Ebből 20.654 eFt-ot a Kecskeméti Szakképzési Centrum számára biztosított közhasznú infrastruktúra közoktatási célú igénybevételeinek megtérítéseként számlázhattunk ki.

Amennyiben nem a tulajdonosi döntés szerinti nyomott áron kerülhetett volna kiszámlázásra szolgáltatásunk ellenértéke, hanem piaci áron, de legalább is tényleges szűkített önköltségen, abban az esetben a kiszámlázott 20.654 eFt-tal szemben azonos óraszámra vetítetten 31.920 eFt árbevétel érhető volna el 2017. évben.

Ebben az esetben nemhogy veszteségessé vált volna a közhasznú tevékenységünk, hanem végre tudtuk volna hajtani az egyébként szükséges állagmegóvási és karbantartási munkákat is.

Bz az elmaradt bevételkülönbség fedezte volna a tervezett egyéb bevételek kiesését, hiszen termelő tevékenységet folytatni lehetetlenné vált a műhelyek szükség szerint elvárt, a KSZC részére történő rendelkezésre állásunk miatt.

Az egyéb tervezett bevételek elmaradásának további oka, hogy a felnőttképzések gyakorlati megvalósítása szinte kizárólag az NGM irányítása alá tartozó szervezetek által történik.

Egyéb, nem közhasznúnak minősülő tevékenységek árbevétele 456 eFt volt.

**II. Aktivált saját teljesítmények** értéke soron kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása összegét, ami a következő táblázatban látható:

**Aktivált saját teljesítmények értéke mérleg sor részletezése**

| Megnevezés                                                               | 2015.12.31    | 2016.12.31    | 2017.12.31 | adatok ezer forintban |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|-----------------------|
|                                                                          |               |               |            | 2017. évi terv        |
| Saját termelésű készletek állományváltozása<br>Eredménykimutatás 03. sor | -1 811        | -3 906        | 0          | 0                     |
| Saját előállítási eszközök aktivált értéke<br>Eredménykimutatás 04. sor  | 0             | 0             | 0          | 0                     |
| <b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03±04)</b>                 | <b>-1 811</b> | <b>-3 906</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>              |

A KSZC úgy nyilatkozott, hogy a 2017-re kibocsátott, de általa még ki nem egyenlített számláinkat befogadta, így a tárgyévben ezen a mérleg soron nem került tétel kimutatásra.

### III. Egyéb bevételként kimutatott összegek részletezése:

| A társaság egyéb bevételeinek részletezése                                                                                                 |                |                |                       |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Megnevezés                                                                                                                                 | 2015.12.31     | 2016.12.31     | adatok ezer forintban |                |
|                                                                                                                                            |                |                | 2017.12.31            | 2017. évi lez. |
| Működési költségek fedezésére visszatérítési kötelezettség megfizetése                                                                     | 50 085         | 54 134         | 51 590                | 59 353         |
| Kecskeméti Önkormányzattól                                                                                                                 | 50 083         | 50 083         | 40 000                | 50 083         |
| Tiszaújváros Önkormányzatától                                                                                                              | 0              | 126            | 0                     | 126            |
| Pest megyei Önkormányzattól                                                                                                                | 0              | 0              | 0                     | 177            |
| Kecskeméti Főiskolától                                                                                                                     | 0              | 0              | 0                     | 116            |
| Egyéb bevétel (Szakképzési hozzájárulás visszaigénylés)                                                                                    | 0              | 3 881          | 11 555                | 8 851          |
| Kerekítés/különbözetként elszámolt bevétel                                                                                                 | 2              | 1              | 3                     | 0              |
| Külföldi egyéb bevétel                                                                                                                     |                | 43             | 32                    | 0              |
| <b>1.) HAZAI FORRÁSÚ FEJLESZTÉSI TÁMOGATÁSI BEVÉTELEK:</b>                                                                                 | <b>25 523</b>  | <b>25 130</b>  | <b>22 121</b>         | <b>23 025</b>  |
| NSRF-MPA dec.pály-za kapott fejlesztési támogatásból megvalósult tárgyi eszközök értékesítésének ellentételezéséül elszámolt halasztott    | 2 060          | 2 060          | 1 661                 | 1 660          |
| <b>Összesen: a fogadott szakképzési hozzájárulásból megvalósult tárgyi eszközök értékesítésének ellentételezéséül elszámolt halasztott</b> | <b>23 463</b>  | <b>23 070</b>  | <b>20 460</b>         | <b>21 365</b>  |
| TIOP-hoz szh-ként elszámolt rész kapcsán                                                                                                   | 9 543          | 9 543          | 8 162                 | 9 092          |
| Decentralizált pályázatához önrő kapcsán                                                                                                   | 308            | 308            | 249                   | 248            |
| Szh-j-ból beszerzett fentiekben ki nem emelt eszközök kapcsán                                                                              | 13 612         | 13 219         | 12 049                | 12 025         |
| <b>2.) UNIÓS FORRÁSÚ FEJLESZTÉSI TÁMOGATÁSOK:</b>                                                                                          | <b>48 669</b>  | <b>41 579</b>  | <b>40 852</b>         | <b>39 813</b>  |
| HEFOP 3.2.2 torhóra beszerzett tárgyi eszközök értékesítésének ellentételezéséül elszámolt halasztott                                      | 429            | 41             | 41                    | 40             |
| HEFOP 4.1.1 terhére beszerzett tárgyi eszközök értékesítésének ellentételezéséül elszámolt halasztott                                      | 8 351          | 7 364          | 7 364                 | 7 344          |
| TÁMOP pályázat torhára beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékesítésének ellentételezéséül elszámolt halasztott                          | 276            | 276            | 137                   | 136            |
| TIOP pályázat terhére beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értékesítésének ellentételezéséül a halasztott bevételből                        | 39 613         | 33 898         | 33 310                | 32 293         |
| <b>III. Egyéb bevétel összesen</b>                                                                                                         | <b>124 277</b> | <b>120 843</b> | <b>114 563</b>        | <b>122 191</b> |

#### A táblázatban részletezett főbb számadatok:

Az egyéb jogcímen elszámolandó bevételeink tervezettnél alacsonyabb összegűek oka, hogy a 21/2016. (XII.15.) önkormányzati rendeletben foglalt, számunkra 2017. évre előirányzott 50.083 eFt támogatás összegét 40 millió forintra szállították le, melynek tényéről 2017. december 17-én kaptunk értesítést.

Ezen 40 millió forintra történő csökkentés annak ellenére megtörtént, hogy KMTV Közgazdász Városstratégiai és Pénzügyi Bizottsága 85/2017. (V.16.) VPB határozata 5. pontjában foglaltaknak eleget téve, a 2017. évi üzleti tervünket ismételten megerősítő, jóváhagyó 11/2017. (09.06.) PB számú, Felügyelő Bizottsági határozatot megküldtük, kérve a 2017. évi üzleti tervünk jóváhagyását.

Egyéb bevételek között szerepel a tanulószerződéses tanulók, illetve a duális hallgatók foglalkoztatása kapcsán visszaigényelhető 11.555 eFt szakképzési hozzájárulás bevétele. A különféle egyéb bevételek között szereplő 32 eFt a szakképzési hozzájárulás nyitó összeg módosítása, a 1629 számú beadványban szereplő (adófolyószámlán megjelenő) összeg alapján.

2016. évtől az egyéb bevételek közé került át a korábbi években rendkívüli bevételnek minősülő tétel, ami a halasztott bevételek feloldásaként kerül könyvelésre. Ennek összege megegyezik a támogatásból ellentételezhető értékesítés összegével, ami 62.973 eFt. E három tétel együttesen 114.563 eFt-ot tesz ki, melynek megoszlását a fenti táblázatban részleteztük.

#### IV-VI. Költségek részletezése

#### IV. Anyagjellegű ráfordítások

| Anyagjellegű ráfordítások részletezése            |               |                       |               |                |
|---------------------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------|
|                                                   |               | adatok ezer forintban |               |                |
| Megnevezés                                        | 2015.12.31    | 2016.12.31            | 2017.12.31    | 2017. évi terv |
| 511 Vásárolt anyagok, energia költségek           | 7 257         | 6 477                 | 5 997         | 9 318          |
| 512 Egy éven belül elhasználódó anyagok, eszközök | 123           | 985                   | 496           | 1 992          |
| 513 egyéb anyagköltség                            | 127           | 216                   | 454           | 244            |
| <b>51 ANYAGKÖLTSÉG</b>                            | <b>7 507</b>  | <b>7 678</b>          | <b>6 947</b>  | <b>11 554</b>  |
| 521 szállítás, rakodás költsége                   | 0             | 0                     | 20            | 120            |
| 522 Bérleti díjak                                 | 170           | 171                   | 171           | 174            |
| 523 Karbantartási költségek                       | 1 668         | 1 811                 | 1 510         | 1 952          |
| 524 Hirdetés, reklám, propaganda                  | 36            | 8                     | 42            | 62             |
| 525 Oktatás és továbbképzés                       | 33            | 20                    | 0             | 50             |
| 526 Utazási és kiküldetési díj (napidíj nélkül)   | 177           | 99                    | 42            | 180            |
| 528 Jogi szolgáltatások                           | 2 925         | 3 353                 | 3 734         | 3 353          |
| 529 Igénybevett egyéb szolgáltatások              | 9 204         | 9 044                 | 11 751        | 9 134          |
| <b>52 IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>              | <b>14 215</b> | <b>14 506</b>         | <b>17 270</b> | <b>15 025</b>  |
| 531 Hatósági szolgáltatási díjak                  | 712           | 53                    | 13            | 182            |
| 532 Pénzügyi szolgáltatások díja                  | 314           | 235                   | 268           | 461            |
| 533 Biztosítási díj                               | 304           | 318                   | 569           | 350            |
| <b>53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>           | <b>1 330</b>  | <b>606</b>            | <b>850</b>    | <b>993</b>     |
| <b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>              | <b>23 052</b> | <b>22 790</b>         | <b>25 067</b> | <b>27 572</b>  |

A tudatos költségtaimarkérosság szem előtt tartásával csökkentettük kiadásainkat. Továbbá a KSZC-nek kiszámítható alacsonyabb összegben felül a Pötulajdonosunk az címűlt évben a 2017. évi költségvetésében megszavazott éves 50 millió forint támogatás helyett csak 40 millió forintot bocsátott rendelkezésünkre. Ezen hiányokkal bevételeink már csak aca nyújtottak fedezetet, hogy a működés biztosításán felül elvégeztessük a törvény által előírt épület- és gép felülvizsgálatokat, elkerülendő az ezek hiánya miatti jelentős büntetéseket.

Eznek következményeként cimaradtak a tárgydíőszakra tervezett karbantartások (gépek felújítása, festés, műhelyek karbantartásai, a főépület tetőszerkezetének beázás miatti javítása).

## V. Személyi jellegű ráfordítások részletezése, és a foglalkoztatottak létszáma

| Személyi jellegű ráfordítások részletezése                                |              |               |              |               |                       |               |              |                       |  |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------|-----------------------|--|
| Megnevezés                                                                | 2015.12.31   |               | 2016.12.31   |               | adatok az előző évről |               |              | adatok az előző évről |  |
|                                                                           | létszám (fő) | költség e.Ft  | létszám (fő) | költség e.Ft  | létszám (fő)          | költség e.Ft  | létszám (fő) | költség e.Ft          |  |
| Teljes munkaidős fizikai tevékenységet végzők                             | 1,02         | 3 076         | 2,03         | 3 039         | 2,22                  | 3 920         | 4,00         | 9 516                 |  |
| Teljes munkaidős szellemi tevékenységet végzők                            | 7,91         | 22 634        | 7,90         | 24 364        | 4,97                  | 17 132        | 10,00        | 28 981                |  |
| Teljes munkaidős munkavállalók összesen                                   | 8,93         | 25 710        | 9,93         | 27 394        | 7,19                  | 21 058        | 14,00        | 38 497                |  |
| Résztidős fizikai tevékenységet végzők                                    | 0,41         | 305           | 1,00         | 774           | 2,93                  | 2 455         | 0,50         | 1 932                 |  |
| Résztidős szellemi tevékenységet végzők                                   | 1,09         | 2 022         | 1,23         | 1 759         | 2,14                  | 3 382         | 0,50         | 1 932                 |  |
| Részt. munkaidős munkavállalók összesen                                   | 1,50         | 2 327         | 2,23         | 2 533         | 5,07                  | 5 837         | 1,00         | 3 864                 |  |
| Állományba tartozók (teljes és részt.) összesen                           | 11,33        | 28 037        | 12,16        | 29 927        | 12,26                 | 26 895        | 15,00        | 42 361                |  |
| Vezető pr.émin                                                            |              | 2 333         |              | 2 918         |                       | 0             | 0,00         | 3 210                 |  |
| Munkajuttatás jogviszony                                                  | 1,87         | 2 026         | 0,00         | 353           | 0,00                  | 874           | 0,00         | 3 900                 |  |
| Hallgatói munkaszerződésből munkát végző díjazása                         | 0,33         | 271           | 0,00         | 1 480         | 0,00                  | 3 828         | 0,00         | 4 650                 |  |
| Díjak, ösztöndíjak                                                        |              |               |              | 911           |                       | 3 028         | 0,00         | 3 027                 |  |
| Tanácsadó testület díjazatja                                              |              | 0             |              | 0             |                       | 0             | 0,00         | 0                     |  |
| FA díjazat/díjak                                                          |              | 639           |              | 840           |                       | 840           | 0,00         | 840                   |  |
| Állományba nem tartozók összesen                                          | 2,20         | 5 409         | 0,00         | 8 508         | 0,00                  | 3 167         | 0,00         | 16 687                |  |
| <b>Összesítés (Állományba tartozók és állományon kívüliak együttesen)</b> | <b>13,53</b> | <b>33 446</b> | <b>12,16</b> | <b>38 435</b> | <b>12,26</b>          | <b>30 062</b> | <b>15,00</b> | <b>69 048</b>         |  |
| Erzsébet utalvány                                                         |              | 0             |              | 1 241         |                       | 18            |              | 0                     |  |
| Betegszabadság                                                            |              | 214           |              | 105           |                       | 269           |              | 180                   |  |
| Rögzített díjazás                                                         |              | 69            |              | 145           |                       | 122           |              | 0                     |  |
| Munkabéjazás költségterítése                                              |              | 131           |              | 28            |                       | 61            |              | 625                   |  |
| Munkabéjazás költségterítése tanácsadói díjaknak                          |              |               |              |               |                       |               |              | 720                   |  |
| Készpénz kifizetés díjazásra tanácsadók                                   |              | 0             |              | 0             |                       | 302           |              | 0                     |  |
| Verseny helyzetjelzők (fokozott tanácsadók) adóit utalvány                |              | 15            |              | 0             |                       | 0             |              | 0                     |  |
| <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ, egyéb ki. összesen (56 - a társaságokról)</b>        |              | <b>429</b>    |              | <b>1 519</b>  |                       | <b>783</b>    |              | <b>1 425</b>          |  |
| Foglalkoztatottak bérjuttatása vezető pr. és tájpr. 1/3 nélkül            |              | 7 537         |              | 7 816         |                       | 8 205         |              | 11 533                |  |
| Vezető pr. bérjuttatása                                                   |              | 630           |              | 642           |                       | 0             |              | 706                   |  |
| Tanácsadói díjazás tanácsadók ösztöndíját tartó Szachó                    |              |               |              |               |                       |               |              | 667                   |  |
| EMO 27 %-EHO 14 %, kifizetés SZJA                                         |              | 165           |              | 564           |                       | 222           |              | 143                   |  |
| Tájpénz 1/3-a                                                             |              | 0             |              | 0             |                       | 22            |              | 152                   |  |
| Szakképzési hozzájárulás                                                  |              |               |              | 101           |                       | 18            |              | 95                    |  |
| <b>BÉRJUTATÁSOK ÖSSZESEN</b>                                              |              | <b>8 372</b>  |              | <b>9 923</b>  |                       | <b>8 487</b>  |              | <b>12 137</b>         |  |
| <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK MINDÖSSZESEN</b>                         |              | <b>42 367</b> |              | <b>48 877</b> |                       | <b>42 292</b> |              | <b>71 610</b>         |  |

A személyi juttatásoknál bérfizetés visszafogására kényszerültünk. Ezt úgy értük el, hogy ahol lehetőséget láttunk rá, ott résztidős munkavállalót alkalmaztunk. A 4 fő duális hallgatói munkaszerződéses létszám év elején lecsökkent 2 főre, de szeptembertől újabb 6 fő duális hallgatót foglalkoztatunk.

## Tájékoztató adatok a vezető tisztségviselőknek nyújtott jutalmakról

| Megnevezés                                                              | adatok ezer forintban |            |            |                |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|----------------|
|                                                                         | 2015.12.31            | 2016.12.31 | 2017.12.31 | 2017. évi tény |
| Póstainé Dr. Bakota Éva ügyvezető munkabére                             | 5 832                 | 5 832      | 6 172      | 5 832          |
| Póstainé Dr. Bakota Éva ügyvezető pránluma                              | 2 332                 | 2 916      | 0          | 3 210          |
| Póstainé Dr. Bakota Éva ügyvezető Étkezési utalánya (Erzsébet utalvány) | 0                     | 96         | 0          | 0              |
| Ludvig Zoltán Felügyelő Bizottság elnök tiszteletdíja                   | 139                   | 0          | 0          | 0              |
| Patkósné Hrutka Valéria Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja          | 240                   | 240        | 240        | 240            |
| Kriszán Gabriella Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja                | 240                   | 240        | 240        | 240            |
| Nagy László Felügyelő Bizottság elnök tiszteletdíja                     | 220                   | 360        | 380        | 300            |
| Utazási költségtérítés Póstainé Dr. Bakota Éva                          | 121                   | 34         | 9          | 120            |

A társaság Felügyelő Bizottságának elnöke és tagjai 2011. szeptember óta részesülnek díjazásban.

Nemcsak a Társaságot érintette hátrányosan a tulajdonosi lármogatás előirányzatnál alacsonyabb összegben történő véglegesítés, vagy az azt ellentételező, a KSZC részére nem önköltségen történő kiszámlázás lehetősége, hanem személy szerint a Társaság Ügyvezetőjét is, hiszen mindezek elvették a fedezetet az Ügyvezető részére prémium kifizetésének lehetőségéül; mindannak ellenére, hogy az üzleti tervben tervezett eredményt a Társaság teljesítette.

## VI. Értékesítési leírás

Az előző évi értékesítési adatokról, valamint a tárgyidőszakra való elszámolástól kezdve

| Az előző évi értékesítési adatokról                                                     | 2016. előzetes adatok |                       |                                          | 2016. évi adatok     |                       |                                          | 2017. évi adatok     |                       |                                          | 2017. évi adatok     |                       |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------------|
|                                                                                         | Előzetes értékesítés  | Tervezett értékesítés | Tervezett értékesítés nem elszámolt rész | Előzetes értékesítés | Tervezett értékesítés | Tervezett értékesítés nem elszámolt rész | Előzetes értékesítés | Tervezett értékesítés | Tervezett értékesítés nem elszámolt rész | Előzetes értékesítés | Tervezett értékesítés | Tervezett értékesítés nem elszámolt rész |
| Fogadott eszközök értékesítéséből beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571003)   | 13 612                | 13 612                | 0                                        | 13 218               | 13 218                | 0                                        | 12 049               | 12 049                | 0                                        | 12 049               | 12 049                | 0                                        |
| Saját forrásból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571004-571005-571006)       | 3 880                 | 0                     | 3 880                                    | 3 880                | 0                     | 3 880                                    | 4 167                | 0                     | 4 167                                    | 0                    | 0                     | 4 167                                    |
| TDP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571007-571008)              | 38 612                | 38 612                | 0                                        | 33 899               | 33 899                | 0                                        | 33 310               | 33 310                | 0                                        | 33 310               | 33 310                | 0                                        |
| TDP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből SZH. Öntő utárral (571009)   | 9 543                 | 9 543                 | 0                                        | 9 543                | 9 543                 | 0                                        | 8 162                | 8 162                 | 0                                        | 8 162                | 8 162                 | 0                                        |
| HEFOP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571010)                   | 276                   | 276                   | 0                                        | 276                  | 276                   | 0                                        | 192                  | 192                   | 0                                        | 192                  | 192                   | 0                                        |
| HEFOP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571011)                   | 2 060                 | 2 060                 | 0                                        | 2 060                | 2 060                 | 0                                        | 1 061                | 1 061                 | 0                                        | 1 061                | 1 061                 | 0                                        |
| HEFOP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből SZH. Öntő utárral (571012) | 308                   | 308                   | 0                                        | 308                  | 308                   | 0                                        | 248                  | 248                   | 0                                        | 248                  | 248                   | 0                                        |
| HEFOP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571013)                   | 429                   | 429                   | 0                                        | 41                   | 41                    | 0                                        | 41                   | 41                    | 0                                        | 41                   | 41                    | 0                                        |
| HEFOP pályázatból beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571014)                   | 9 046                 | 8 951                 | 95                                       | 7 977                | 7 964                 | 613                                      | 7 977                | 7 964                 | 613                                      | 7 977                | 7 964                 | 613                                      |
| Fogadott eszközök értékesítéséből beszerzett tárgyi eszközök értékesítéséből (571015)   | 22 049                | 22 049                | 0                                        | 22 049               | 22 049                | 0                                        | 22 049               | 22 049                | 0                                        | 22 049               | 22 049                | 0                                        |

2017. évben az elszámolt 67.752 e Ft értékesítésemből 62.972 e Ft a korábbi uniós és decentralizált pályázati lármogatásból, valamint fogadott szakképzési hozzájárulásból ellentételezhető értékesítésemből.

A HEFOP 4.1.1. pályázat EU által 92,32 %-ban volt finanszírozott, a különbözetet önrészből kellett fedezni. Ezért a HEFOP 4.1.1. pályázathoz kapcsolódóan beszerzett tárgyi eszközöknek a számviteli évenként elszámolt értékesítésemből csak 92,32 % határolható el, a fennmaradó 7,68 % pedig társaságunkat terheli.

A saját forrásból beszerzett eszközök tárgyévi értékesítésemből szintén nem ellentételezhető.

Ezek együttes összege 2017. évben 4.780 e Ft volt.

## VII. Egyéb ráfordítások

B jogcímen könyvelt az eredmény-kimutatásban szereplő összeg részletezése:

| Egyéb ráfordítások alakulása                                                        |            |            |                       |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------|----------------|
| Megnevezés                                                                          | 2015.12.31 | 2016.12.31 | adatok ezer forintban |                |
|                                                                                     |            |            | 2017.12.31            | 2017. évi lez. |
| Helyi adó: iparűzési adó                                                            | 40         | 26         | 0                     | 0              |
| A károsemény miatt törökországi tárgyi eszköz tervén felül<br>őcs-főnek elszámolása | 0          | 8          | 0                     | 0              |
| Késedelmi kamatok                                                                   | 0          | 0          | 1                     | 0              |
| Korrekciós különbözet                                                               | 0          | 0          | 5                     | 0              |
| Költségek ellentételezésére adott támogatás                                         | 0          | 0          | 50                    | 0              |
| Magyar Vöröskeresztnek nyújtott adomány                                             | 100        | 0          | 0                     | 0              |
| Egyéb ráfordítás                                                                    | 1          | 1          |                       | 14             |
| <b>Egyéb ráfordítás összesen</b>                                                    | <b>141</b> | <b>35</b>  | <b>56</b>             | <b>14</b>      |

A költségek ellentételezésére adott 50 eFt AIPA támogatás, mely tanulmányi versenyre került fel.

## VIII-IX. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

| Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai , pénzügyi műveletek eredménye    |            |            |                       |                |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------|----------------|
|                                                                                |            |            | adatok ezer forintban |                |
| Megnevezés                                                                     | 2015.12.31 | 2016.12.31 | 2017.12.31            | 2017. évi lez. |
| VIII Pénzügyi műveletek bevételei                                              |            |            |                       |                |
| Kapott ( járó) kamat, kamat jellegű bevétel a bankszámlán lévő pénzeszköz után | 400        | 142        | 2                     | 100            |
| VIII Pénzügyi műveletek bevételei összesen                                     | 400        | 142        | 2                     | 100            |
| IX Pénzügyi műveletek ráfordításai                                             |            |            |                       |                |
| Kmét MJV Önk.kölcsön miatt felszámolt kamat                                    | 552        | 313        | 220                   | 245            |
| IX Pénzügyi ráfordítás összesen                                                | 552        | 313        | 220                   | 245            |
| B. Pénzügyi műveletek eredménye                                                | -152       | -171       | -218                  | -145           |

A pénzügyi műveletek ráfordításai között szerepel 220 eFt, mely a tulajdonosi kölcsön kamata.  
E tételel tapasztalt csökkenés oka a kamat mértékének csökkenése, valamint a tartozás mérséklődése.  
A pénzügyi bevételeink mindössze 2 eFt kamat, így a pénzügyi műveletek eredménye negatív.

A rendkívüli bevétel és ráfordítás jogcímmű elszámolás 2016-tól megszűnt a számviteli törvény változásából  
következően. A korábbi években rendkívülinek minősített tételek (ilyen volt társaságunknál az értékesítés  
ellentételezésként visszavezetett halasztott bevétel rendezése) átkerültek az egyéb bevételek, illetve ráfordítások közé.

Így megszűnt a rendkívüli eredmény kategória is, és módosult az üzemi, üzleti eredmény tartalma.  
A változással érintett tételek beépítésre kerültek a 2015. évi adatokba, ezért ezt a tényt a 2015-ről készített  
beszámolókkal való összehasonlításakor figyelembe kell venni.

**Az I-IX. fejezetekben részletezett költségek, bevételek, valamint az eredmény összefoglaló bemutatója:**

| Megnevezés                                                                                                | Az eredmény levezetése                                     |                |                |                | adatok ezer forintban                                             |                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | A társaság valamint a nyílt közhasznú szervezetek összesen |                |                |                | 2017. évi összes adatokból vállalkozási bevételek és ráfordítások | 2017. évi összes adatokból nem vállalkozási bevételek és ráfordítások |
|                                                                                                           | 2015.12.31                                                 | 2016.12.31     | 2017.12.31     | 2017. évi terv | 2017.12.31                                                        | 2017.12.31                                                            |
| Anyag juttatási ráfordítások (anyagköltség+igénybevetett szolgáltatások+egyéb szolgáltatások)             | 23 052                                                     | 22 790         | 25 007         | 27 572         | 469                                                               | 24 598                                                                |
| Személyi jellegű ráfordítások (bérköltség+személyi jellegű egyéb kifizetések+bérgaranték)                 | 42 307                                                     | 46 877         | 42 292         | 71 610         | 9 832                                                             | 32 460                                                                |
| Értékesítéskorláti költség                                                                                | 78 690                                                     | 71 203         | 67 752         | 67 809         | 421                                                               | 67 331                                                                |
| Egyéb ráfordítások                                                                                        | 141                                                        | 35             | 56             | 14             | 0                                                                 | 56                                                                    |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai (fizetendő kamat, kamattörlesztés)                                        | 562                                                        | 313            | 220            | 245            | 0                                                                 | 220                                                                   |
| <b>RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>                                                                              | <b>144 742</b>                                             | <b>141 218</b> | <b>135 275</b> | <b>167 250</b> | <b>10 722</b>                                                     | <b>124 665</b>                                                        |
| Értékesítés nettó árbevétele (értékesített szolgáltatások értéke)                                         | 23 393                                                     | 31 362         | 22 091         | 44 959         | 458                                                               | 21 835                                                                |
| Aktívált saját teljesítmények értéke (-)                                                                  | -1 811                                                     | -3 908         | 0              | 0              | 0                                                                 | 0                                                                     |
| Egyéb bevételek (működési költségek fedezetére visszatérítendő költségek tulajdonosi hozzájárulás +egyéb) | 124 277                                                    | 120 643        | 114 563        | 122 191        | 11 690                                                            | 102 973                                                               |
| Pénzügyi műveletek bevételei (kapott, járó kamat, kamattörlesztés bevétele)                               | 400                                                        | 142            | 2              | 100            | 0                                                                 | 2                                                                     |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: Aktívált saját teljesítmények értéke</b>                                           | <b>146 229</b>                                             | <b>148 441</b> | <b>136 656</b> | <b>167 250</b> | <b>12 048</b>                                                     | <b>124 810</b>                                                        |
| Előző sorból: bevételek értéke az aktívált saját teljesítmények figyelembe vétele nélkül                  | 148 040                                                    | 152 347        | 136 656        | 167 250        | 12 048                                                            | 124 810                                                               |
| <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>                                                                             | <b>1 487</b>                                               | <b>7 223</b>   | <b>1 260</b>   | <b>0</b>       | <b>1 324</b>                                                      | <b>-55</b>                                                            |
| Adóztatási kötelezettség (társasági adó)                                                                  | 3                                                          | 28             | 10             | 0              | 10                                                                | 0                                                                     |
| <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                                                                   | <b>1 484</b>                                               | <b>7 195</b>   | <b>1 250</b>   | <b>0</b>       | <b>1 314</b>                                                      | <b>-55</b>                                                            |

A 2017. évi eredmény 1.259 eFt, melyből a vállalkozási eredmény 1.314 eFt, a közhasznú eredmény pedig -55 eFt. Ez utóbbi egyértelműen a KSZC részére nyújtott szolgáltatás nyomott áron történt kiszámíthatóságának következménye, ahogyan arról az C.I. fejezetben részletesebben szóltunk.

Ez az eredmény azonban nem nyújt fedezetet az eszközök elhasználódásának jövőbeni pótlására. Ennek tényét már a könyvvizsgáló és a felügyelő bizottság tagjai is többször jelezték a tulajdonosok felé, valamint a 2016-ban a társaságnál lefolytatott Állami Számvevőszéki ellenőrzés is megállapította:

„A társaság az elszámolt amortizációnak megfelelő mértékben, a 2011-2012. években – az elnyert támogatásokból megvalósított projekteknek köszönhetően – biztosította az eszközök pótlását, de 2013-2014-ben az eszközpótlás kisebb volt, mint az elszámolt értékcsökkenés összege.”

„Az ellenőrzött időszakban valamennyi eszköz használhatósági foka romlott, ezzel párhuzamosan az állagos életkoruk nőtt, mivel a pótlások nem a vagyon elhasználódásának megfelelő mértékben történtek. Ennek következtében a közfeladat ellátását biztosító eszközvagyon értéke csökkent.”

A TISZK NK KFT az általa kiszámlázott óradíjak értékét egyszerű osztókalkulációs módszerrel, az igénybevetett termék négyzetméter arányában határozta meg. A számítások alapjául minden esetben a társaság főkönyvi kivonataiban szereplő költségek szolgáltak, azaz teljes mértékben egyezően kerültek kiszámításra.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellátott közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, behúzásainak és értékcsökkenésének elszámolása szabályszerű volt. A társaságnál az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.

A Kecskeméti Szakképzési Centrum csak a közvetlen költségek egy részének megtérítését vállalta, ezért a meg nem térített költségek támogatásból történő finanszírozásáról a tulajdonosoknak kell dönteni. Minderről részletesebben a IV. fejezetnél szóltunk.

A társasági adó fizetési kötelezettségének levezetését az alábbi táblázatok tartalmazzák:

| A társasági adó alapjának és összegének kiszámítása                                                                                   |                       |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Megnevezés:                                                                                                                           | adatok ezer forintban |               |               |
|                                                                                                                                       | 2015.12.31            | 2016.12.31    | 2017.12.31    |
| Adózás előtti eredmény                                                                                                                | 1 487                 | 7 223         | 1 269         |
| Előző évek önr. miatti eredmény változás                                                                                              |                       |               |               |
| Onrevízióval módosított eredmény:                                                                                                     | 1 487                 | 7 223         | 1 269         |
| <b>Adóalap-növelő tételek:</b>                                                                                                        |                       |               |               |
| Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg (8. § (1)b))                                    | 78 690                | 71 203        | 67 752        |
| Nem a vállalkozási, bővítés szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (tartalékiány) (8. § (1)d)); 3. számú melléklet | 0                     | 8             | 0             |
| Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8. § (1)gy))                                                                  | 0                     | 0             | 0             |
| kötelezettség kamatának a saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része (8. § (1)jj))                         | 0                     | 0             | 0             |
| <b>Adóalap-növelő tételek összesen:</b>                                                                                               | <b>78 690</b>         | <b>71 211</b> | <b>67 752</b> |
| <b>Adóalap-csökkentő tételek:</b>                                                                                                     |                       |               |               |
| Korábbi évek elhatárolt veszteségéből elszámolt összeg (7. § (1)a))                                                                   | 0                     | 0             | 0             |
| Adó törvény szerinti ügyelemben vett értékcsökkenési leírás (7. § (1)d))                                                              | 78 690                | 71 203        | 67 752        |
| <b>Adóalap-csökkentő tételek összesen:</b>                                                                                            | <b>78 690</b>         | <b>71 203</b> | <b>67 752</b> |
| <b>Társasági adó alapja</b>                                                                                                           | <b>1 487</b>          | <b>7 231</b>  | <b>1 269</b>  |
| Számlolt lárgyévi társasági adó ( az adóalap 9 %-a)                                                                                   | 149                   | 723           | 114           |
| Már bevallott adó                                                                                                                     |                       |               |               |
| Még fizetendő előző évek miatti társasági adó                                                                                         | 0                     | 0             | 0             |
| Adómentesség a közhasznú tevékenység alapján (20. § (1))                                                                              | 148                   | 695           | 104           |
| Társas vállalkozások KÜLÖNADÓJA:                                                                                                      | 0                     | 0             | 0             |
| Üzleti évi adókötelezettség                                                                                                           | 3                     | 28            | 10            |
| <b>Adózott eredmény:</b>                                                                                                              | <b>1 484</b>          | <b>7 195</b>  | <b>1 259</b>  |

A társasági adó fizetési kötelezettségének megállapításához a közhasznú tevékenység adókedvezményének bemutatását az alábbi táblázat szolgálja ki:

| A társasági adó fizetési kötelezettség összegének meghatározása, az adómentesség összegének kiszámítása |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Megnevezés                                                                                              | 2015. évi adatok |                  | 2016. évi adatok |                  | 2017. évi adatok |                  | 2018. évi adatok |                  | 2019. évi adatok |                  |
|                                                                                                         | összege (E)      | Megosztás (%)    | összege (E)      | Megosztás (%)    | összege (E)      | Megosztás (%)    | összege (E)      | Megosztás (%)    | összege (E)      | Megosztás (%)    |
| Közhasznú tevékenység adókedvezménye (20. § (1) a))                                                     | 148 439          | 99,24304         | 148              | 99,13251         | 143              | 99,13251         | 124 600          | 99,18516         | 104              | 100,00000        |
| Adómentesség a közhasznú tevékenység alapján (20. § (1))                                                | 2 601            | 1,75696          | 3                | 3,86749          | 5                | 3,86749          | 12 048           | 8,81484          | 10               | 10,00000         |
| <b>Összes adómentesség</b>                                                                              | <b>151 040</b>   | <b>100,00000</b> | <b>151</b>       | <b>100,00000</b> | <b>148</b>       | <b>100,00000</b> | <b>136 648</b>   | <b>100,00000</b> | <b>114</b>       | <b>100,00000</b> |

## Korábbi évek rendezetlen tulajdonosi hozzájárulásának bemutatása

Sajnos néhány tulajdonos elmaradt az évenként megszavazott támogatás biztosításában, melynek mérlegkészítés napjára vonatkozó összegét az alábbi táblázat mutatja:

| Tagok adatai a társaság által nem kapott költségvetési támogatásokról |                                                                     |              |              |            |            |            |            |            |            |              |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Tulajdonosok megnevezése                                              | adatok ezer forintban                                               |              |              |            |            |            |            |            |            |              |
|                                                                       | Felsorozott, de a tulajdonosok által át nem utalt támogatás összege |              |              |            |            |            |            |            |            |              |
|                                                                       | 2009.                                                               | 2010.        | 2011.        | 2012.      | 2013.      | 2014.      | 2015.      | 2016.      | 2017.      | 2009-2017    |
| Posta Magyar Posta Zrt. (Magyar Állam)                                | -                                                                   | -            | -            | 323        | 402        | 173        | 177        | 177        | 177        | 1 432        |
| Neutonen Zrt. Egyetem                                                 | 1 435                                                               | 2 027        | 1 681        | 216        | 268        | 117        | 116        | 116        | 116        | 6 115        |
| Társaság Város Önkormányzata                                          | -                                                                   | -            | -            | -          | -          | -          | -          | 126        | 126        | 252          |
| <b>Összesen:</b>                                                      | <b>1 435</b>                                                        | <b>2 027</b> | <b>1 681</b> | <b>539</b> | <b>670</b> | <b>290</b> | <b>293</b> | <b>419</b> | <b>419</b> | <b>7 756</b> |

A tulajdonosok tartozásai rendezése érdekében tárgyalásokat folytatunk az érintettekkel, mindezidáig eredménytelenül.

## D. Fejezet: Tájékoztató jellegű kiegészítések

### Cash flow kimutatás

Cash flow kimutatás

adatok ezer forintban

| Megnevezés                                                                                                                                           | Bázis időszak (2015.12.31.) | Bázisidőszak (2016.12.31.) | 2017.12.31    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>I. Szekéses tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow 1-14. sorok)</b>                                                      | <b>729</b>                  | <b>-7 535</b>              | <b>22 501</b> |
| 1. Adózás előtti eredmény (önrevízióval módosított)                                                                                                  | 1 487                       | 7 223                      | 1 269         |
| 2. Amortizáció                                                                                                                                       | 78 890                      | 71 203                     | 67 752        |
| 3. Elszámolt értékesítés és visszalérés (arven felül) és károsesemény kapcsán                                                                        | 0                           | 8                          | 0             |
| 4. Céltartalék képzés és felhasználás kölönözete                                                                                                     | -                           | -                          | -             |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredm. (önrev.módosítva)                                                                                     | -                           | -                          | -             |
| 6. Szállítói kötelezettség változása (hosszú lej. és kapcs.vált.kiszorításával)                                                                      | - 155                       | 0                          | 216           |
| 7. Egy év rövidlejáratú kötelezettség változása (Műl.95.sor)                                                                                         | - 99                        | 449                        | -519          |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása                                                                                                           | - 73 187                    | - 85 899                   | -65 592       |
| 9. Vevőkövetelés változása (értékesítés nélkül)                                                                                                      | - 3 069                     | - 20 611                   | 23 007        |
| 10. Forgóeszk. (vevőköv.és pénzeszköz nélkül)                                                                                                        | 2 049                       | 216                        | -2 062        |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása                                                                                                            | - 4                         | -104                       | 240           |
| 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (önrevízióval módosított)                                                                                | - 3                         | - 28                       | -10           |
| 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés                                                                                                         | -                           | -                          | -             |
| 14. Fejlesztési támogatás miatt korrekciós tétel                                                                                                     | -                           | -                          | -             |
| <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16 sorok)</b>                                               | <b>-16</b>                  | <b>-109</b>                | <b>-4 448</b> |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése                                                                                                                  | 16                          | 109                        | 4 448         |
| 15. Befektetett eszközök eladása                                                                                                                     | -                           | -                          | -             |
| 16. Kapott osztalék, részesedés                                                                                                                      | -                           | -                          | -             |
| <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 17-22. sorok)</b>                                               | <b>- 2 738</b>              | <b>- 2 688</b>             | <b>-2 780</b> |
| 17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétel (jegyz.l.hal.z.része)                                                                                    | -                           | -                          | -             |
| 18. Kötvény, hitel, megvásárlt pap.kibocs.bev.                                                                                                       | -                           | -                          | -             |
| 19. Hitel és kölcsön felvétele                                                                                                                       | -                           | -                          | -             |
| 20. H.lej.nyújtott kölcs.ban.kb.el.bev.                                                                                                              | -                           | -                          | -             |
| 21. Véglegesen kapott pénzeszköz (fejlesztési támogatás)                                                                                             | -                           | -                          | -             |
| 22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsökkentés)                                                                                                   | 290                         | -                          | -             |
| 23. Kötvény és hitelviszonyt megtest.ért.p.visszaléz.                                                                                                | -                           | -                          | -             |
| 24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszalézése (A változás befizetése a kieg.mell. F.kötelezettségek fejezet táblázat és szövegrészében kiegészítve) | -                           | -                          | -             |
| 25. Hosszú lej.nyújtott kölcs.elh.bankbetétek                                                                                                        | -                           | -                          | -             |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz                                                                                                                    | -                           | -                          | -             |
| 27. Alapítókai szembeni kötelezettség változása, továbbá egyéb hosszú lej.köt.változása (Részletek az F. fejezet KÖTELEZETTSÉGEK táblázatban)        | - 2 448                     | - 2 688                    | -2 780        |
| <b>IV. Pénzeszközök változása +I. +II. +III. sorok</b>                                                                                               | <b>- 2 025</b>              | <b>- 10 332</b>            | <b>15 272</b> |

## A vagyoni és pénzügyi helyzet mutatószámai:

| A társaság működésére jellemző legfontosabb mutatószámok alakulása |                              |            |         |            |         |            |         |               |         |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|---------------|---------|
| adatok ezer forintban, kétféle számként                            |                              |            |         |            |         |            |         |               |         |
| Mutatók                                                            | számítás módja               | 2015. év   |         | 2016. év   |         | 2017.12.31 |         | 2017. év árv. |         |
|                                                                    |                              | 2015.12.31 | Arány   | 2016.12.31 | Arány   | 2017.12.31 | Arány   | 2017.12.31    | Arány   |
| Tőkeellátottsági mutató:                                           | Saját tőke                   | 96 336     | 12,35   | 103 531    | 14,46   | 104 790    | 16,11   | 104 531       | 15,06   |
|                                                                    | Mérleg főösszeg              | 779 986    |         | 719 051    |         | 650 635    |         | 652 700       |         |
| Tőkeszerkezeti mutató:                                             | Kötelezettségek              | 37 836     | 39,28   | 35 605     | 34,39   | 32 522     | 31,04   | 32 205        | 31,16   |
|                                                                    | Saját tőke                   | 96 336     |         | 103 531    |         | 104 790    |         | 103 531       |         |
| Szereklészet eszközök fedezettsége                                 | Saját tőke                   | 96 336     | 14,23   | 103 531    | 17,09   | 104 790    | 16,31   | 103 531       | 18,70   |
|                                                                    | Balakt. eszk.                | 677 010    |         | 605 908    |         | 542 604    |         | 553 698       |         |
| Likviditási mutató I.                                              | Forgóeszközök                | 102 642    | 3281,30 | 112 705    | 3143,79 | 107 833    | 3285,59 | 98 837        | 3204,57 |
|                                                                    | Rövid. Lej. Kötel.           | 3 128      |         | 3 585      |         | 3 282      |         | 3 000         |         |
| Likviditási mutató II.                                             | Forgóeszk.                   | 102 642    | 271,28  | 112 705    | 316,54  | 107 833    | 331,57  | 98 837        | 308,38  |
|                                                                    | Kötelezettségek              | 37 836     |         | 35 605     |         | 32 522     |         | 32 205        |         |
| ROA (Eszközhasznos nyereség)                                       | Adózott eredmény             | 1 484      | 0,19    | 7 195      | 1,00    | 1 259      | 0,19    | 0             | 0,00    |
|                                                                    | Összes eszköz                | 779 986    |         | 719 051    |         | 650 635    |         | 652 700       |         |
| ROE (Saját tőke megtérülése)                                       | Adózott eredmény             | 1 484      | 1,54    | 7 195      | 6,95    | 1 259      | 1,20    | 0             | 0,00    |
|                                                                    | Saját tőke                   | 96 336     |         | 103 531    |         | 104 790    |         | 103 531       |         |
| EBITDA                                                             | Üzemi eredmény + Amortizáció | 89 329     | 48,53%  | 78 597     | 97,84%  | 69 239     | 88,09%  | 67 552        | 183,01% |

Nincs olyan pénzügyi kötelezettségünk, amely a mérlegben nem szerepel és a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírna.

A vállalkozásnál képviselőre és a beszámoló aláírására jogosult: Pósfainé Dr. Bakota Éva Ph.D. ügyvezető.

Kecskemét, 2018. március 27.

Pósfainé Dr. Bakota Éva  
ügyvezető

