

G-03/2017

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

2016. évi beszámoló
mérleg, eredménykimutatás, cash flow

2 2 1 5 7 3 0 2 0 5 9 2 5 7 2 0 3
statistikai számjeli

1 1

0 3 0 9 1 1 6 0 3 9
cégjegyzék száma

MÉRLEG "A" VÁLTOZAT
A beszámoló fordulónapja 2016.december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző időszak 2014.12.31	Főző időszak 2015.12.31	előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak 2016.12.31	2016. évi terv
a.	b.	c.	c.	d.	e.	f.
01.	A. Belekeltett eszközök (02.+10.+18. sor)	765 684	677 010	0	605 908	638 606
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 értékű jogok	0	0	0	0	0
06.	4. Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	6. Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
09.	7. Immateriális javak értékhiányosbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	765 684	677 010	0	605 908	638 606
11.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	529 701	516 969	0	504 238	504 308
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 401	51 804	0	34 317	54 303
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	155 582	108 437	0	67 353	80 994
14.	4. Tenyésztések	0	0	0	0	0
15.	5. Beruházások felújítások	0	0	0	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhiányosbítása	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT 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 hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
25.	7. Bef. pénzügyi eszközök értékhiányosbítása	0	0	0	0	0
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözlete	0	0	0	0	0
27.	B. Forgóeszközök (28.-35. +43.+49. sor)	98 647	102 642	0	112 705	70 583
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	5 718	3 906	0	0	0
29.	1. Anyagok	0	0	0	0	0
30.	2. Befelejzenen termelés és félkész termékek	5 718	3 906	0	0	0
31.	3. Növények, -fűző és egyéb állatok	0	0	0	0	0
32.	4. Késztermékek	0	0	0	0	0
33.	5. Áruk	0	0	0	0	0
34.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	19 440	27 562	0	51 883	18 551
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	18	8 087	0	28 698	0
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	19 442	19 495	0	23 185	18 551
41.	6. Követelések értékelési különbözlete	0	0	0	0	0
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözlete	0	0	0	0	0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)	290	0	0	0	0
44.	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
45.	2. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek	290	0	0	0	0
47.	4. Forgatási célú saját hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözlete	0	0	0	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	73 179	71 154	0	60 822	52 032
50.	1. Pénztár, csekkek	257	121	0	160	200
51.	2. Bankbetétek	72 922	71 033	0	60 662	51 832
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	330	334	0	438	330
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	330	334	0	438	330
55.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍV) ÖSSZESEN: (01.+27.+52. sor)	854 661	779 986	0	719 051	710 519

57.	D. Saját tőke (58.-60.-64.-67. sor)	95 142	96 336	0	103 531	94 852
58.	I. JEGYZETT TŐKE	43 750	43 460	0	43 460	43 460
59.	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéke	290	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG SE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	49 163	51 392	0	52 876	51 392
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	290	0	0	0	0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI 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	1 939	1 484	0	7 195	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.-77.-86. sor)	40 538	37 836	0	35 605	35 098
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (74.-76. sor)	0	0	0	0	0
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt 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 (78.-85. sorok)	37 166	34 708	0	32 020	32 898
78.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	29 387	26 387	0	23 387	23 387
79.	2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
80.	3. Törlesztések kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
81.	4. Beruházást és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
83.	6. Törlesztési kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
84.	7. Törlesztési kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 769	8 321	0	8 633	9 511
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-89.-97. sorok)	3 362	3 128	0	3 585	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)	195	40	0	48	0
92.	5. Váltótartozások	0	0	0	0	0
93.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt 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	187	88	0	537	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)	718 981	645 814	0	579 916	579 769
99.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	53	55	0	27	0
100.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 687	3 710	0	4 548	1 611
101.	3. Halasztott bevételek	716 241	642 049	0	575 340	575 158
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (57.-68.-72.-98. sor)	854 881	779 986	0	719 051	710 519

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

Cégjegyzék száma

Özükség eljárásal készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

A beszámoló fordulónapja 2016. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző időszak 2014. 12. 31.	Tárgyidőszak 2015. 12. 31.	előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak 2016. 12. 31.	2016. 12. 31-ig
a.	b.	c.	d.	e.	f.	g.
01.	Helyi értékesítés nettó árbevétele	50 622	23 363	0	31 362	38 635
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	50 622	23 363	0	31 362	38 635
03.	Saját készletből készletek átlomnyváltozása	-16 729	-1 811	0	-3 906	0
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	0	0	0
II.	Aktívumok értéke (03+04)	-16 729	-1 811	0	-3 906	0
III.	Egyéb bevételek	218 531	124 277	0	120 343	126 933
	Ebből visszatér értékesítés	9 016				
05.	Anyagköltség	7 974	7 507	0	7 678	10 412
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	12 516	14 215	0	14 506	12 752
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 139	1 330	0	606	1 453
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)	21 629	23 052	0	22 790	27 617
10.	Bérek	35 251	33 506	0	36 435	30 666
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	834	429	0	1 519	1 425
12.	Bérfizetések	8 714	8 372	0	8 923	19 832
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	44 799	42 307	0	46 877	65 917
VI.	Értékesítési költség	163 692	78 690	0	71 200	71 288
VII.	Egyéb ráfordítások	20 475	141	0	35	14
	Ebből értékesítés	20 171	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-1 824	-1 639	0	-7 394	-727
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	1 060	400	0	142	100
	Ebből: kapott 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)	1 060	400	0	142	100
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól adott	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	891	552	0	313	827
	Ebből: kapott vállalkozástól adott	0	0	0	0	0
20.	Részesedések értékpapírok, bankbetétek 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)	891	552	0	313	827
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-169	-152	0	-171	-727
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-1 993	-1 487	0	-7 223	0
X.	Adófizetési kötelezettség	54	3	0	28	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)	-1 939	-1 484	0	-7 195	0

Cash flow kimutatás

adatok ezer forintban

Megnevezés	Bázis időszak (2014.12.31.)	Özsisdőlét (2015.12.31.)	2016.12.31.
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow 1-14. sorok)	- 4 923	729	-7 535
1. Árbeárlás előtti eredmény (önrevizióval módosított)	1 993	1 487	7 223
2. Amortizáció	163 697	78 690	71 203
3. Elszámolt értékesítés és visszafizetés törvényi és kéresemény alapján	-	-	8
4. Összefoglaló képzés és felhasználás költsége	-	-	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (önrevizióval módosított)	-	-	-
6. Szállítói kötelezettség változása (hosszú lej. és kapcsol. váll. közt. részével)	195	155	8
7. Egy év rövidlejáratú kötelezettség változása (Módi. 95. sor)	2 061	99	449
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	- 158 140	- 73 167	-65 899
9. Vevőkövetelés változása (értékesítés nélkül)	1 324	- 8 070	-20 611
10. Forgóeszköz (vevőkör. és pénzeszköz nélkül) változása (Eszköz, ezért előleget vált)	- 11 813	2 050	216
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	326	4	-104
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (önrevizióval módosított)	54	3	-28
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-
14. Fejlesztési támogatás miatt korrekciós tétel	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16. sorok)	- 65	16	-109
14. Befektetett eszközök beszerzése	55	16	109
15. Befektetett eszközök eladása	-	-	-
16. Kapott osztalék, részesedés	-	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 17-22. sorok)	- 2 109	- 2 738	- 2 688
17. Részvénykiadás, tőkebevonás bővítője (jegyz. l. beliz. része)	-	-	-
18. Kötvény, hitel, megáll. ért. pap. kibocs. bev.	-	-	-
19. Hitel és kölcsön felvétel	-	-	-
20. H. lej. nyújtott kölcs. bankbet. l. m. megfiz. bev.	-	-	-
21. Végrelegesen kapott pénzeszköz (fejlesztési támogatás)	-	-	-
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	290	-
23. Költségvetési és hitelviszonyt megáll. ért. p. visszafiz.	-	-	-
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (A változás indoklása a kieg. mell. F. Kötelezettségek fejezet táblázat és szövegrészében kiegészítve)	-	-	-
25. Hosszú lej. nyújtott kölcs. el. bankbetétek	-	-	-
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	-	-	-
27. Alapítók által szemből kölcsönzött összeg változása, továbbá egyéb hosszú lej. kötv. változása (Részletek az F. fejezet KÖTELEZETTSÉGEK táblázatában)	- 2 109	- 2 448	-2 688
IV. Pénzeszközök változása + I. + II. + III. sorok	- 7 087	- 2 025	- 10 332

Kecskemét, 2017. április 12.



Posfainé Dr. Bakota Éva

Ügyvezető

G-013/2017



**Kecskeméti
TISZK**
Nonprofit Közhasznú Kft.



SZÉCHENYI TERV

TÁMOP-2.2.3-09/1-2009-0017

TIOP-3.1.1-09/1-2009-0019

Képzőintézmény neve: Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.
 Székhely: 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.
 Adószáma: 22157382-2-03

Nyilvántartási száma: E-001024/2015.
 Céginformációs szám: 03-09-116639
 Statisztikai szám: 2215738285325/203

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú KFT

**2016. évi
beszámolójához**

Elérhetőségek:

Tel: 76/507-458, Fax: 76/507-459, E-mail: info@ketiszk.hu, Web: www.ketiszk.hu

A. fejezet: Általános rész

A vállalkozás rövid bemutatása

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

Székhely és levelezési cím: 6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.
Internetes honlapja: www.ketiszk.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

Megnevezés	adatok ezer forintban, illetve százalékban			
	Jegyzett tőke összetétele a 2014.12.31.	Jegyzett tőke összetétele a 2015. 12. 31.	Jegyzett tőke összetétele a 2016. 12. 31.	Tulajdonosi 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	100	100	100	0,23%
Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás	0	0	0	0,00%
Saját üzletrész értéke	290	0	0	0,00%
Összesen	43 750	43 460	43 460	100,00%

A vállalkozás alapítói és tulajdonosai:

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

Pest Megye Önkormányzata, 2012.01.01-től a Magyar Állam
Székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.
Képviselő: Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.: dr. Fördős Géza, Lukács Tamás és dr. Závodszky Péter

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

Kecskeméti Főiskola (Pallasz Athéné Egyetem)
Székhely: 6000 Kecskemét, Izsáki út 10.
Képviselő: Dr. Ádler Piroska Rektor

A vállalkozás képviselője

A társaság ügyvezetője: Pósfalusi Dr. Bakola Éva
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 szerintiék.
- A könyvvizelés rendszere: Kettős könyvviteli rendszer
- A könyvvizsgálatra vonatkozó döntés: jogszabály által előírt kötelezettség
Választott könyvvizsgáló: Farkas Irén
Díjazása: 120.000 Ft/hó
a tárgy évben 1.440.000,- Ft.
Kamarai regisztrációs száma: 002136
Adószáma: 44171258-1-23
- A beszámolót összeállította: Bánné Varga Klára Noémi
Reg.szám: 180639
- Felügyelő Bizottság:

Elnök: 2012.02.13-2014.11.30-ig Király István
Tagok: 2012.02.08-2014.11.30-ig Földi Jánosné
2012.02.08-2014.11.30-ig Bősze Árpád

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 Hrutka Valéria
2014.12.19-2019.11.30-ig Krizsán Gabriella
- Az üzleti év tartama: január 1 – december 31.
- A mérleg fordulónapja: 2016.12.31.
- A mérlegzárás időpontja: 2017. március 31.
- 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, pályaeorientációs képzés, a csúcstechnológiai 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 szervezés, melynek keretében társaságunk kapott megbízást a „Kecskeméti Műszaki Duális Képzőközpont” működtetésére.

Mindenk 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 tapasztalatacserét, 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 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 fejlesztési innovációs modell, melynek keretében további 3 fő hallgatóval kötöttünk hallgatói munkaszerződést a 2016/2017. tanévtől.

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

Az alkalmazott értékelési eljárások ismertetése

Az értékelésnél a vállalkozás folytonosságának elvéből indultunk ki. A folytonosság elve azt jelenti, hogy a társaság a jövőben is fenn tudja és 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 beletettett 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 (előállítási) 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.

A társaság a számviteli törvény értelmében önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett.

Értékesökkenés, értékvesztés elszámolásának szabályai:

Az alkalmazott amortizációs politika lényegének meghatározása:

A tárgyi eszköz értékesökkenési leírását lineáris leírási kulcsokkal számoljuk el.

Tervez felüli értékesökkenést 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 száflúttal 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 eszközeit tényleges beszerzési áron illetve előállítási értéken állítjuk be a mérlegbe.

1-II Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tételei csoportok szerint alakúak

adatok ezer forintban

Megnevezés	Változás	Az immateriális javak és tárgyi eszközök tételei csoportok szerinti értéke						Együtt	2016. évi törv.
		11	12	13	14	15	16		
		Immateriális javak	Ingatlanok és közcs.vagyoni értékű jogok	Önkéntes szolgáltató gépek, berendezések	Egyéb gépek, berendezések	Érték-becsülések	Beruházások		
BRUTTO ÉRTÉK									
Nyitó érték	+	87 495	603 438	512 031	544 912	0	0	1 727 876	1 741 270
Beszerezések	+	0	0	59	59	0	0	109	23 000
Idetartó többlet	+	0	0	0	0	0	0	0	0
Selajozás	-	0	0	0	0	0	0	0	0
Hiany	-	0	0	106	818	0	0	815	0
Egyéb cs. korrekciók	-	0	0	0	0	0	0	0	0
Árnyitó érték összesen		87 495	603 438	511 985	544 352	0	0	1 727 170	1 764 270
ÉRTÉKSÖKKENÉS									
Nyitó érték		87 495	86 468	160 428	436 474	0	0	1 050 865	1 053 378
Tárgyi elszámolt éca	+	0	12 731	17 330	41 141	0	0	71 203	71 288
Selajozás	-	0	0	0	0	0	0	0	0
Hiany	-	0	0	190	615	0	0	805	0
Ciszámolt értéksökkenés összesen		0	99 189	477 568	476 909	0	0	1 121 262	1 123 664
NETTO ÉRTÉK									
Nyitó érték	+	0	518 969	51 603	108 437	0	0	677 010	607 894
Beszerezések	+	0	0	59	59	0	0	109	23 000
Idetartó többlet	+	0	0	0	0	0	0	0	0
Selajozás	-	0	0	0	0	0	0	0	0
Hiany	-	0	0	0	2	0	0	8	0
Elszámolt értéksökkenés	-	0	12 731	17 330	41 141	0	0	71 203	71 288
Nettó érték összesen		0	506 238	34 333	67 353	0	0	605 908	609 606

Az eszközpark elhasználása következtében annak pótlása folyamatos igény. Ennek fedezetét a szolgáltatások árképzésébe közvetlen költségen beépítendő értéksökkenés adná. Sajnos erre az elmúlt gazdasági évben nem volt a társaságnak lehetősége, a szükségesnél alacsonyabb áron kényszerült a Kecskeméti Szakképzési Centrum részére szolgáltatásnyújtásra.

Ennek további indoklása és számszerűsített ténye az „I-IX. fejezetekben részletezett költségek, bevételek, valamint az eredmény összefoglaló bemutatása” című részről kerül bemutatása.

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

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk fedezetére céltartalékokat sem a bázisévben, sem a tárgyévben nem kellett képeznünk. Környezetvédelmi feladattal kapcsolatos költséget nem számoltunk el, s nincs várható költség a mérlegben nem szereplő környezetvédelmi kár, kötelezettségre, mert a társaság tevékenysége a környezetvédelemre káros hatással nem rendelkezik. Környezetvédelmi beruházás nem történt.

III. Befektetett pénzügyi eszközök részletezése:

E jogcímen nyilvántarandó 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 készletekre adott előleg sem.

Befejezetlen termelés:

KÉSZLETEK, befejezetlen termelés, még ki nem számlázott szolgáltatás alakulása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	adatok ezer forintban	
			2016.12.31	2016. évi terv
I. KÉSZLETEK	5 718	3 906	0	0
Befejezetlen termelés és félkész termékek mérleg szerinti összege	5 718	3 906	0	0
Befejezetlen termelés, a KLIK (2015. évben a Kmóti Szakképzési Centrum) részére még ki nem számlázott szolgáltatás értéke	5 718	3 906	0	0
Befejezetlen termelés, még ki nem számlázott szolgáltatás értékvesztés elszámolása	0	0	0	0

A társaság tevékenységére tekintettel befejezetlen termelés (szolgáltatás) állomány általában nem keletkezik. A 2013. és 2014. évhez hasonlóan 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. Mindezen tételek arra tekintettel keletkeztek, hogy a Szakképzési Centrummal korábban nem jött létre az általunk nyújtott szolgáltatásra vonatkozó szerződés.

A kompromisszumos megállapodás alapján létrejött szerződés szerinti számlánk kiegyenlítésére a Centrum által 2017 februárjában került sor.

II. Követelések:

A társaság követeléseinek alakulása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	adatok ezer forintban	
			2016.12.31	2016. évi terv
II. KÖVETELÉSEK	19 460	27 582	51 883	18 551
Követelések áruszállításból szolgáltatásból (vevők)	18	8 087	28 898	0
Sírkő Tiborral szembeni követelés		0	18	0
KLIK/ Szakképzési Centrummal szembeni követelés	0	8 087	28 881	0
Fénikor Kft-vel szembeni követelés	18	0	0	0
Egyéb követelések:	19 442	19 495	23 185	18 551
adóhatósággal szembeni követelés (helyi adó+ÁFA)	62	115	3 805	0
Orgoványi Takarékszövetkezettel szemben benyújtott kölcsön és kamatkövetelés	39 551	39 551	39 551	39 551
Orgoványi Takarékszövetkezettel szemben fennálló kölcsön és kamatkövetelés kapcsán elszámolt értékvesztés összege	-20 171	-20 171	-20 171	-21 000

Társaságunk fent kimutatott vevő követeléseit a mérlegkészítésig rendezésre kerültek.

Egyéb követelésként mutatjuk ki a felszámolás alatt lévő Orgovány és Vidéke Takarékszövetkezettel szembeni, értékvesztéssel csökkentett követelés állományunkat, valamint az adóhatósággal szemben fennálló 3 eFt összegű SZJA, 2 eFt LHO és 150 eFt iparűzési adó túlfizetések összegét.

A további, együttesen 3.650 eFt összegű adóhatósággal szembeni követelés abból adódik, hogy a tanulószerveződéses és duális képzésben résztvevő hallgatók kapcsán visszaigényelhető szakképzési hozzájárulásra vonatkozó bevallásunkat 2016. évre benyújtottuk, de annak pénzügyi rendezése csak 2017-ben fog megtörténni.

III. Értékpapírok

A társaság értékpapírral általában nem rendelkezik.

2014. évben látunk ezen a tércen 290 eFt összeget, amely a Kiskunfélegyházi PG Alapítványtól visszavásárolt, - majd 2015. évben bevoat - saját üzletrész miatt jelent meg.

2015. év végén az értékpapír állományunk nulla, hiszen a saját üzletrész bevonásra került.

ÉRTÉKPAPÍROK, saját részvények, saját üzletrészek alakulása

Megnevezés	adatok ezer forintban			
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
III. ÉRTÉKPAPÍROK	290	0	0	0
Saját részvények, saját üzletrész értéke	290	0	0	0

IV. Pénzeszközök

A bankszámla állomány a tárgyidőszak utolsó napján kiadott bankszámla kivonatokon szereplő összegekkel azonos értékben kerül kimutatásra a mérlegben, a pénzüiri pénzkészlet pedig a fordulónapra készített pénztárjelentéssel egyező 141 eFt készpénz, és 19 eFt Erzsébet utalvány együttes összege.

A társaság pénzeszközeinek alakulása

Megnevezés	adatok ezer forintban			
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
IV. PÉNZESZKÖZÖK	73 179	71 154	60 822	52 032
Pénztár és étkezési utalványok	257	121	160	200
Bankbetétek	72 922	71 033	60 662	51 832
OTP okszámolási betétszámla	72 422	70 533	60 162	51 382
OTP okkülönített betétszámla (felnőttképzési jogszabályok miatt nyitott óvadék jellegű számla)	500	500	500	500
Orgoványi Takarékszövetkezetnél vezetett főszámla	0	0	0	0

C. Aktív időbeli elhatárolások:

Bevételek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolását a következő táblázat szemlélteti:

Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Megnevezés	adatok ezer forintban			
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	330	334	438	330
Pályázathoz nem köthető költségek aktív időbeli elhatárolása (szaklap- és újság előfizetés, parkolási bérlet, biztosítási díj)	330	334	438	330

2014., 2015. és 2016. évben bevétellekkel 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 saját tőke összetevők szerinti alakulása							
Megnevezés	Jegyzett tőke összetétele 2014. 12.31	Jegyzett tőke összetétele 2015. 12. 31.	Jegyzett tőke összetétele 2016. 12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi lez.
Saját tőke				95 142	96 336	103 531	94 852
Jegyzett tőke				43 750	43 460	43 460	43 460
Kecskeméti Megyei Jogú Város Önkormányzata	43 100	43 100	43 100				
Pest Megye Önkormányzata (Magyar állam)	150	150	150				
Tiszakécske Város Önkormányzata	110	110	110				
Kiskunfélegyházi PG Alapítvány	0	0	0				
Kecskeméti TISZK Rt (saját üzletrész)	290						
Kecskeméti Főiskola	100	100	100				
Kecskeméti és Tórsőke Többségi Társulás	0	0	0				
Tőketartalék				0	0	0	0
Eredménytartalék				49 163	51 392	52 876	51 392
Lekötött tartalék				290	0	0	0
Adózott eredmény				1 939	1 484	7 195	0

A társaság saját tőkéjében az alábbi változások történtek:

2014-ben változás történt a jegyzett tőke összetételében, a Kiskunfélegyházi PG Alapítvány üzletrésze vásárlás címén társaságunk tulajdonában került.

Ezzel egyidejűleg az eredménytartalékból le kellett kötni és a lekötött tartalékba kellett helyezni a visszavásárolt saját üzletrész könyv szerinti értékét.

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

A vállalkozás eredménytartaléka minden évben az előző évi nyereséggel növekedett.

A 2016. 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 mérlegssorokénti bemutatása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
F. Kötelezettségek (Mér.72.sor.)	40 538	37 836	35 605	36 898
Hosszú lejáratú kötelezettségek (M.77.sor)	37 168	34 768	32 020	32 898
Kecskeméti Önkormányzattól kapott kölcsönből hosszú lejáratú kötelezettségek minősülő rész	29 387	26 387	23 387	23 387
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettség Kecskeméti Önkormányzattól Kölcsön kamat szerződés szerint	7 769	8 321	8 633	9 511
Rövid lejáratú kötelezettségek (M.86.sor)	3 362	3 128	3 585	3 000
Rövid lejáratú kölcsön Kecskeméti Önkormányzattól (hosszú lejáratú kötelezettségből a fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztő részlet)	3 000	3 000	3 000	3 000
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	195	40	48	0
Egyéb rövid lej. kötelezettségek (M.95.sor)	187	88	537	0
SZJA fizetési kötelezettség	9	0	0	0
Költségvetési befizetési kötelezettség (SZOCHO adó egészségbiztosítási- és munkaadói kötelezettségek + EHO kötelezettség)	15	0	0	0
társasági adó	54	3	28	0
Áfa ha fizetendő, visszaigénylés esetén (2015. év) a követelések között van kiadulva	49	-11	0	0
jövedelem elszámolási számla-nyugdíjbiztosítási alap javára tolvont kötelezettség Táppénz hozzájárulás	17	42	509	0
Szerződés nélkül érkezett rendezendő SZHJ	43	43	0	0

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

A visszafizetendő éves összeg 3 millió forint, mely minden évben törlesztésre került.

A jelenleg fennálló kölcsön összegéből 23.387 e Ft a lejáratkor megfizetendő kamatával együtt hosszú lejáratúnak, a kölcsön következő évi 3.000 eFt törlesztő részlete pedig rövid lejáratúnak minősül.

A fent említetten fől rövid lejáratú kötelezettségek tételét a fenti táblázat részletezi.

G. Passzív időbeli elhatárolások:

Bevételek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jogcímen keletkezett tételek részletezése:

Bevételek -- valamint költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	63	55	27	0
UME bérleti díj bevételeiből tárgyévre évre jutó arányos rész	26	26	0	0
Orgovány és Vid. Tak. Szöv. "fa" járó kamat elhatárolása	27	27	27	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 687	3 710	4 548	4 611
Pályázatok nem kifizetett költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (telefon, áram, gáz, munkába járás, szállítás)	835	747	900	908
Ugyvezető prémium és járuléka	1 852	2 963	3 558	3 703

Halasztott bevételek mérlegben szereplő összegének részletezése:

Halasztott bevételek főkönyvi számlák részletezése a megvalósított feladatok szerinti bontásban
adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi leír
Halasztott bevételek összesen:	716 241	642 049	575 340	575 158
HEFOP 3.2.2 pályázalból beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevételek elszámolása	2 124	1 695	1 654	1 654
HEFOP 4.1.1 pályázalból beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevételek elszámolása (92,32 %)	314 295	305 943	298 579	298 549
2008-2011-re fogadott szakképzési hozzájárulás terhére 2009-2012-ben beszerzett tárgyi eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel elszámolása	58 049	44 437	31 218	31 182
NSRF-MPA Dec.pály.tám.hal.bev.elsz.	5 781	3 721	1 661	1 264
NSRF-MPA Dec.pály-hoz felh.SZHJ önrő hal.bev.elsz.	865	557	248	639
TROP-hoz uniós fejlesztési támogatás hal.bev.elsz.	300 376	264 155	230 256	218 086
TROP-hoz SZHJ önrő hal.bev.elsz.	31 031	21 097	11 555	23 625
TÁMOP-hoz uniós fejlesztési támogatás hal.bev.elsz.	720	444	169	169

A halasztott bevétel összegének csökkenése a 2016. évben 66.709 el't, amely a pályázati támogatásokból és korábbi években fogadott szakképzési hozzájárulásból ellentételezhető értékcsökkenés összegével azonos.

C. fejezet: Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

- Export támogatásból elkülönített, állami pénzalaphól pénzösszeget nem kaptunk.
- Kutatásnak, kísérleti fejlesztésnek nincs tárgyévi költsége.
- A költségeket költség-nemenkénti bontásban mutatjuk be.

I. Értékesítés nettó árbevétele

Árbevétel megoszlása:

Belföldi értékesítési árbevétel megoszlása az alábbi:

Értékesítés nettó árbevételének közhasznúság szerinti megoszlása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
Közhasznú tevékenység bevételei				
Szintvizsga szervezés bevétele KLIK által térített összeggel	0	0	0	0
2015-ig KLIK által megterhelt (megfizetendő) nappali rendszerű gyakorlati oktatás költségei, illetve 2016-tól Szakközépiskolának kiszámlázott oktatási szolgáltatás árbevétele	40 500	8 087	720	0
KLIK által megterhelt nappali rendszerű gyakorlati oktatás költségei 2014. évről áthúzók, 2015. évben kiszámlázható tétel	0	8 151	0	0
2015. évi tétel a Kecskeméti Szakképzési Centrum számára kiszámlázható tétel a 2015. július-augusztus időszakban a nyári szakmai gyakorlati költségeinek megtérítése KLIK szerződés alapján, a 2016. évi tétel a Kecskeméti Szakképzési Centrum részére 2015.09.01-2016.12.31. közötti időszakra szerződés alapján kiszámlázott összeg	0	844	28 680	23 261
Dofús szakképzés során a kis-és középvállalkozásokkal kötött együttműködési megállapodások alapján tervezett bevétel	0	0	0	0
Saját szervezésű felnőttképzésből a közhasznú tevékenységre vonatkozó pályázati képzés (KLIK támogatása)	0	3 687	0	2 431
Közhasznú tevékenység bevételei	40 500	20 269	29 400	25 692
NEM közhasznú tevékenységből származó bevételek:				
Hulladék értékesítés bevétele	205	48	17	0
Egyéb tevékenységi árbevétel (szabad kapacitás értékesítés végzett tevékenység bevétele)	8 991	1 507	1 424	100
Tudás szakképzés során előállított áruk eladásából származó értékesítés	0	0	0	0
Teljesítmény eladásból származó értékesítés értékesítése	0	0	0	10 283
Tecembérlés	926	479	521	0
Saját szervezésű felnőttképzésből a nem közhasznú tevékenységre vonatkozó (Weasler műsortól) (vagyoni képzés)	0	560	0	2 550
Nem közhasznú tevékenység bevételei	10 122	2 594	1 962	12 933
I. Értékesítés nettó árbevétele összesen	50 622	22 863	31 362	38 630

A társaság közhasznú árbevétele 2016-ban 29.400 eFt volt. Ebből 28.680 eFt a Kecskeméti Szakképzési Centrum számára biztosított közhasznú infrastruktúra közoktatási célú igénybevételeinek megtérítéseként illő megváltókat; melyből 7.118 eFt a 2015. szeptember 1 - 2015. december 31 közötti időszakra jutó teljesítményünkkel kapcsolatos, hiszen csak 2016 év végére sikerült megállapodásba foglalni a KSZC-vel való együttműködés erre az időszakra vonatkozó összességességét. A 2015.09.01-2016.12.31-i időszakra vonatkozó szolgáltatásunk összegét a KSZC 2017 februárjában kéri meg.

Egyéb, nem közhasznúnak minősülő tevékenységi árbevétele 1.962 eFt értékben realizáltunk.

II. Aktivált saját teljesítmények értéke soron kell kimutatni a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (kerekítéssel korrigált) összegét. A 2016-os gazdasági év eredménykimutatásában szereplő 3.906 eFt a 2015. évben a KSZC-nek nyújtott, de 2015-ben megállapodás hiányában ki nem számlázható teljesítmény értéke. Tekintve, hogy a kiszámlázás 2016-ban történt meg, ezen bevétel költségpálya jelenítődik meg ebben az összegben.

Aktivált saját teljesítmények mérleg sor részletezése

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi terv
Saját termelésű készletek állományváltozása Eredménykimutatás 03. sor	-16 729	-1 811	-3 906	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke Eredménykimutatás 04. sor	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (103+04)	-16 729	-1 811	-3 906	0

III. Egyéb bevétel:

A táblázatban részletezett főbb számadatok:

2016. évben a tulajdonosoktól kapott működési támogatás összege 50.083 eFt.

A korábbi években rendkívüli bevételeként szereplő uniós és egyéb fejlesztési támogatásokból a tárgyévben értéksőkkenés ellentételezésésként elszámolható halasztott bevétel feloldásának tárgyévi összege 66.709 eFt.

A tanulószerveződéssel és a duális képzésben résztvevő hallgatóink foglalkoztatása jogán a benyújtott szakképzési hozzájárulás visszaigénylésünk 2016. évi összege 3.881 eFt.

Az egyéb bevétel a még kifizetett 44 eFt vegyes tétellel mindösszesen 120.843 eFt.

A társaság egyéb bevételeinek részletezése				
	adatok ezer forintban			
Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2018. évi bev.
Működési költségek fedezetére visszafizetési kötelezettség nélküli tulajdonosi támogatás	61 439	50 085	50 210	60 042
Kecskeméti Önkormányzattól	50 083	50 083	50 083	50 083
Kecskeméti Önkormányzattól kapott támogatás a korábban rendezetlen kistársági támogatás pótlásaként	2 027	0	0	0
Tiszaújvárosi Önkormányzattól	127	0	126	126
Pest megyei Önkormányzattól	0	0	0	177
KKFH PG Alapítvány	181	0	0	0
KKFH PG Alapítvány (helyett a Bencés Kongregáció)	0	0	0	0
Kecskeméti Főiskolától	0	0	0	136
Belföldi értékpapírok értékesítéséből származó bevétel 2013. évben elszámolt értékpapírok 2014. évi visszafizetése	9 016	0	0	0
Egyéb bevétel (Szakképzési hozzájárulás visszaigénylés)	1	0	3 881	3 840
Korábbi évek különbözleteként elszámolt bevétel	4	2	1	0
Különböző egyéb bevételek			43	0
Korábbi évek Egyéb bevétele	61 439	50 085	54 134	60 042
1.) HAZAI FORRÁSÚ FEJLESZTÉSI TÁMOGATÁSI BEVÉTELEK	26 200	25 623	25 130	17 152
NSRF-1 MFA dec. pály-ra kapott fejlesztési támogatásból megvalósult tárgyi eszközök értéksőkkenésének ellentételezésésként elszámolt halasztott bevétel feloldása	2 060	2 060	2 060	2 325
Összesen a foglalkoztatott szakképzési hozzájárulásból megvalósult tárgyi eszközök értéksőkkenésének ellentételezésésként elszámolt halasztott bevétel feloldása	26 140	23 463	23 078	14 827
TIOP-hoz szét-ként elszámolt rész kapcsán	10 737	9 543	9 543	1 522
Decentralizált pályázathoz önrésze kapcsán	308	308	308	50
Szjh-ból beszerzett fentiakban ki nem emelt eszközök kapcsán	15 095	13 612	13 219	13 255
2.) UNIÓS FORRÁSÚ FEJLESZTÉSI TÁMOGATÁSOK	120 892	48 669	41 679	49 738
HEFOP 3.2.2 terhére beszerzett tárgyi eszközök értéksőkkenésének ellentételezésésként elszámolt halasztott bevétel feloldása	6 109	420	41	41
HEFOP 4.1.1 terhére beszerzett tárgyi eszközök értéksőkkenésének ellentételezésésként elszámolt halasztott bevétel feloldása. (Az éves értéksőkkenés 92,32 %-a ellentételezhető halasztott bevételből.)	33 014	8 351	7 384	7 384
TIOP pályázat terhére beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értéksőkkenésének ellentételezésésként elszámolt halasztott bevétel feloldása	1 155	276	276	276
TIOP pályázat terhére beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi értéksőkkenésének ellentételezésésként a halasztott bevételből feloldható rész	88 614	39 613	33 898	42 937
Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevétel (selléri többlet)	0	0	0	0
Korábbi évek Rendkívüli bevételek együttes	157 092	74 192	66 709	66 891
III. Egyéb bevétel összesen	218 531	124 277	120 843	126 933

A társaság egyéb bevételeinek részletezése

adatok ezer forintban

VI. Költségek részletezése:**IV Anyagjellegű ráfordítások**

Anyagjellegű ráfordítások részletezése

adatok ezer forintban

	Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi ler.
511	Vásárolt anyagok, energia költségek	7 145	7 257	6 477	10 708
512	Egy éven belül elhasználandó anyagok, eszközök	718	120	985	2 460
513	egyéb anyagköltség	111	127	216	244
51	ANYAGKÖLTSÉG	7 974	7 507	7 678	13 412
521	szállítás, rakodás költsége	271	0	0	368
522	Árfelet díjak	160	170	171	162
523	Karbantartási költségek	856	1 668	1 811	1 452
524	Hirdetés, reklám, propaganda	0	98	8	62
525	Oktatás és továbbképzés	33	93	20	50
526	Utazási és kiküldetési díj (napidíj nélkül)	122	177	99	128
528	Jogi szolgáltatások	2 350	2 925	3 359	1 829
529	Igénybevett egyéb szolgáltatások	8 724	9 204	9 044	8 701
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	12 516	14 215	14 606	12 762
531	Hatósági szolgáltatási díjak	299	712	53	182
532	Pénzügyi szolgáltatások díja	535	314	295	821
533	Rizikótási díj	905	304	318	450
539	Különféle egyéb költségek	0	0	0	0
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	1 739	1 330	666	1 453
	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	21 629	23 052	22 790	27 517

V. Személyi jellegű ráfordítások részletezése, és a foglalkoztatottak létszáma

Személyi jellegű ráfordítások részletezése

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31		2016.12.31		2016. I. év	
	létszám (fő)	költség eFt	létszám (fő)	költség eFt	létszám (fő)	költség eFt	létszám (fő)	költség eFt
Teljes munkaidős fizikai tevékenységet végzők	3,29	5 257	1,92	3 076	2,03	3 039	4,00	6 066
Teljes munkaidős szellemi tevékenységet végzők	9,42	27 078	7,91	22 634	7,90	24 355	11,00	28 298
Teljes munkaidős munkavállalók összesen	12,71	32 335	9,83	25 710	9,93	27 394	15,00	34 364
Résztidős fizikai tevékenységet végzők	0,57	332	0,41	305	1,00	774	0,00	0
Résztidős szellemi tevékenységet végzők	0,58	826	1,09	2 022	1,23	1 759	1,25	3 000
Rész munkaidős munkavállalók összesen	1,13	658	1,50	2 327	2,23	2 533	1,25	3 000
Állományba tartozók (teljes+rész) összesen	13,84	32 993	11,33	28 037	12,16	29 927	16,25	37 364
Vezető pr. díj		1 458		2 333		2 916	0,00	2 916
Megbízásos jogviszony	0,08	10	1,87	2 026	0,00	359	0,00	4 452
Hallgatói munkaszervezők munkát végző díjazása	0,00	0	0,33	271	0,00	1 438	0,00	4 128
Diákok, ösztöndíjasok						911	0,00	0
Tanácsadók költséget viselői díja		0		0		0	0,00	980
FB tiszteletdíjak		790		839		840	0,00	840
Állományba nem tartozók összesen	0,08	2 258	2,20	5 469	0,00	6 508	0,00	13 296
Béreköltség (Állományba tartozók és állományon kívüliek együtt)	13,92	35 251	13,53	33 506	12,16	36 435	16,25	50 660
Erzsébet utalvány		145		0		1 241		0
Betegszabadság		133		214		105		0
Reprezentáció		47		69		145		180
Munkába járás költségátértesítő		509		131		28		525
Munkába járás költségátértesítő tanulószervezők és diákoknak								726
Kegyeleti kiadások		0		0		0		0
Verseny helyezetlenség (felkészítő tanárnak) adott utalvány		0		15		0		0
SZEMÉLYI JELLEGŰ egyéb ki. összesen (55 szja csoport)		694		429		1 519		1 426
Foglalkoztatottak bérjárulék vezető pr. és táppénz 1/3 nélkül		8 320		7 557		7 616		11 533
Vezető pr. bérjárulék		384		630		642		787
Tanulószervezők és tanuló ösztöndíját terhelő SZOCHO								1 115
EHO 27 %; LHO 14 %, kifizető SZJA		0		185		564		143
Táppénz 1/3-a		0		0		0		152
Szakképzési hozzájárulás						101		102
BÉRJÁRULÉKOK ÖSSZESEN		8 714		8 372		8 923		13 832
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK MINDÖSSZESEN		44 799		42 307		46 877		65 917

Tájékoztató adatok a vezető tisztségviselőknek fizetett juttatásokról

adatok ezer forintban

Tájékoztató adatok a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatásokról				
	adatok ezer forintban			
Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi átlag
Pósfalné Dr. Bakota Éva ügyvezető munkabére	5 832	5 832	5 832	5 832
Pósfalné Dr. Bakota Éva ügyvezető prámiuma	1 458	2 333	2 916	2 916
Pósfalné Dr. Bakota Éva ügyvezető Értékesítési utalványa (Erzsébet utalvány)	10	0	96	0
Király István Felügyelő Bizottság elnök tiszteletdíja	330			
Uőse Árpád Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja	220			
Földi Jánosné Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja	220			
Ludvig Zoltán Felügyelő Bizottság elnök tiszteletdíja	8	138	0	0
Palkósné Iruka Valéria Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja	6	240	240	240
Kúcsán Gabriella Felügyelő Bizottsági tag tiszteletdíja	6	240	240	240
Nagy László Felügyelő Bizottság elnök tiszteletdíja		220	360	360
Tanácsadó Testület elnökeinek tiszteletdíja				360
Tanácsadó Testület tagjának tiszteletdíja				300
Tanácsadó Testület tagjának tiszteletdíja				300
Utazási költségátalány Pósfalné Dr. Bakota Éva	84	121	34	120

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

VI. Értékesítői leírás

Az elszámolt értékesítői leírás összege jogcímenként, valamint támogatásokra való elszámolhatóság szerint

Az elszámolt értékesítői leírás	2014. évi elszámolás			2015.12.31. áll. értékesítői leírás			2016.12.31. áll. értékesítői leírás			2016. évi elszámolás		
	Előzetes értékesítői leírás	Támogatások (HUF)	Támogatások (HUF)	Előzetes értékesítői leírás	Támogatások (HUF)	Támogatások (HUF)	Előzetes értékesítői leírás	Támogatások (HUF)	Támogatások (HUF)	Előzetes értékesítői leírás	Támogatások (HUF)	Támogatások (HUF)
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	15 665	15 665	0	13 812	13 812	0	13 812	13 812	0	13 812	13 812	0
Szakképzési hozzájárulásból (HUF)	3 334	0	3 334	3 334	0	3 334	3 334	0	3 334	3 334	0	3 334
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	13 812	13 812	0	13 812	13 812	0	13 812	13 812	0	13 812	13 812	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	10 717	10 717	0	10 717	10 717	0	10 717	10 717	0	10 717	10 717	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	1 155	1 155	0	1 155	1 155	0	1 155	1 155	0	1 155	1 155	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	9 000	9 000	0	9 000	9 000	0	9 000	9 000	0	9 000	9 000	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	304	304	0	304	304	0	304	304	0	304	304	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	6 103	6 103	0	6 103	6 103	0	6 103	6 103	0	6 103	6 103	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	36 741	36 741	0	36 741	36 741	0	36 741	36 741	0	36 741	36 741	0
Fogadott szakképzési hozzájárulásból (HUF)	137 439	137 439	0	137 439	137 439	0	137 439	137 439	0	137 439	137 439	0

2016. évben az elszámolt 71.203 e Ft értékesítői leírásból 66.709 e Ft a korábbi uniós és decentralizált pályázati támogatásból, valamint fogadott szakképzési hozzájárulásból ellentételezhető értékesítői leírás.

A HEFOP 4.1.1. pályázat EU által 92,32 %-ban volt finanszírozott, a különbözetet önrőből kellett fedezni. Ezért a HEFOP 4.1.1. pályázathoz kapcsolódóan beszerzett tárgyi eszközöknek a számviteli évenként elszámolt értékesítői leírásból csak 92,32 % határozható el, a fennmaradó 7,68 % pedig társaságukat terheli. A saját forrásból beszerzett eszközök tárgyi értékesítői leírása szintén nem ellentételezhető. Ezek együttes összege 2016.évben 4.493 e Ft volt.

VII. Egyéb ráfordítások:

E jogcímen könyvelt az eredmény-kimutatásban szereplő összeg részletezése:

Egyéb ráfordítások alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi törv.
Helyi adó: iparűzési adó	144	40	26	0
Károsan érzényel kapcsolatos kiadások	0	0	0	0
A károsan érzényel miatt törlesztendő tárgyi eszköz törlesztési felül- és alulszámolása	0	0	8	0
Törlesztési felül- és alulszámolás hiánya miatt	0	0	0	0
Keretelési különbözet	2	0	0	0
Befizetésen termelési és felkészítési értékvesztés és annak visszafizetése	0	0	0	0
Kmét önkormányzat 2013. évi támogatásának elszámolása kapcsán 2014-ben társaságunkat terhelő visszafizetendő különbözet	158	0	0	0
Egyéb követelések között kimutatott felszámolási eljárásban az orgoványi takszöv. "fa" szemben követelésként szereplő tétel kapcsán elszámolt értékvesztés	20 171	0	0	0
Magyar Vöröskeresztnek nyújtott adomány		100	0	0
Egyéb ráfordítás	0	1	1	14
Korábbi évek rendkívüli ráfordítása	0	0	0	0
Egyéb ráfordítás összesen:	20 175	141	35	14

VIII-IX. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai:

Pénzügyi műveletek bevételei, és ráfordításai, pénzügyi műveletek eredménye

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi törv.
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei				
Kapott (járó) kamat, kamat jellegű bevétel a bankszámlán lévő pénzeszköz után	1060	400	142	100
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei összesen:	1060	400	142	100
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai				
Kmét MJV Önk. kölcsön miatt felszámolt kamat	891	552	313	827
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:	891	552	313	827
B. Pénzügyi műveletek eredménye	169	-152	-171	-727

A pénzügyi műveletek ráfordításai között szerepel a tulajdonosi kölcsön kamata.

E tételről tapasztalt csökkenés oka a kamat mértékének csökkenése.

A tulajdonosi kölcsön kamatának napi átlaga nem haladta meg a saját tőke háromszorosát, ezért ezen jogcímen nem kell növelnünk a társasági adó alapját.

X-XI. Rendkívüli bevétel és ráfordítás :

E jogcímen a Számviteli Törvény változása miatt 2016-ban már nem volt könyvelhető tétel. A korábbi években e jogcímen könyvelt tételek az összehasonlíthatóság miatt az Egyéb bevétel és Egyéb ráfordítás fejezetek táblázataiba kerültek beépítésre.

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

Az eredmény levezetése

adatok ezer forintban

Megnevezés	A társaság valamennyi tevékenysége összesen				2016. évi összes adatokból vállalkozási bevételek és ráfordítások	2016. évi összes adatokból nem vállalkozási bevételek és ráfordítások
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2016. évi janr.	2016.12.31	2016.12.31
Anyag jellegű ráfordítások (anyagköltség+igénybevett szolgáltatások+egyéb szolgáltatások)	21 829	23 052	22 790	27 617	330	22 460
Személyi jellegű ráfordítások (bérköltség+személyi jellegű egyéb kifizetések+bérenyűltékek)	44 799	42 307	40 877	65 917	3 080	43 797
Értécsökkenés elírás	163 597	78 600	71 203	71 288	221	70 982
Egyéb ráfordítások	20 475	141	35	14	0	35
Pénzügyi műveletek ráfordításai (fizetendő kamat, kamattellegű kiadások)	891	552	313	327	0	313
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	251 491	144 742	141 218	165 663	3 631	137 587
Értékesítés nettó árbevétele (értékesített szolgáltatások árbevétele)	50 622	23 363	31 362	30 630	1 962	29 400
Aktivált saját teljesítmények értéke (+)	-16 729	-1 611	-3 906	0	0	-3 906
Egyéb bevételek (működési költségek fedezetére visszafizet. köt. nélküli tulajdonosi hozzájárulás+egyéb)	218 531	124 277	120 843	126 933	3 925	116 918
pénzügyi műveletek bevételei (kapott, járó kamat, kamattellegű bevételek)	1 060	400	142	100	5	137
BEVÉTELEK ÖSSZESEN+ AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK együttes összege	253 484	146 229	148 441	165 663	5 892	142 549
Előző sorból: bevételek értéke az aktivált saját teljesítmények figyelembe vételével módosítva	270 213	146 040	152 347	165 663	5 892	146 455
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 993	1 487	7 223	0	2 261	4 962
Adóztatási kötelezettség (társasági adó)	54	3	28	0	28	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 939	1 484	7 195	0	2 233	4 962

Az egyéb bevételként kimutatott 116.918 eFt egyéb jogcímű közhasznú bevételből a tárgyi eszközök értékesítésének elientételezéséért elszámolható halasztott bevétel összege 66.709 eFt, a különbözet 50.209 eFt pedig a működés fedezetére kapott tulajdonosi támogatás összege.

A 2016. évi adózás előtti eredmény 7.195 eFt, melyből a közhasznú tevékenység eredménye 4.962 eFt.

Ez az eredmény azonban nem nyújt fedezetet az eszközök elhasználódásának jövőbeni pótlására. Ennek tényét 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 értékesítés összege.”

„Az ellenőrzött időszakban valamennyi eszköz használhatósági foka romlott, ezzel párhuzamosan az átlagos 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 kiszámított óradíjak értékét egyszerű osztókalkulációs módszerrel, az igénybevevő termék négyzetméter arányában határozta meg. A számítások alapjául minden esetben a társaság főkönyvi kivonataiban szereplő költségek szolgáltak, azzal teljes mértékben egyezően kerültek kiszámításra.

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

A Szakképzési Centrum csak a közvetlen költségek egy részének megtérítését vállalta, ezért a meg nem térített költségek támogatásból történő finanszírozásáról a tulajdonosoknak kell dönteni. Ebben az esetben elkülönítetten kell kezelni a működésre adott támogatásokat és a fejlesztésre adott támogatásokat. Ha az egyéb közvetlen költségek nem kerülhetnek beépítésre az óradíjba, abban az esetben új eszközök beszerzésére, meglévő eszközök felújítására csak akkor lesz lehetőség, ha ennek pénzügyi fedezetét a tulajdonosok fejlesztési támogatásból biztosítják. A működési költségekre adott támogatás ugyanis nem használható fel ilyen célra.

Bár a tárgyévi eredménnyel együtt a bankszámlán is rendelkezésre álló 60 MFT eredménytartalékkal rendelkezik a társaság, az amortizációra támogatás nélkül nincs fedezet, s a jelenlegi szolgáltatás nyújtás számlázási lehetősége támogatás nélkül veszteséget okoz.

Összességében megállapítható, hogy a TISZK NK KFT csak akkor tud összhangot teremteni a számviteli törvényben megfogalmazott vállalkozás folytatása elvének, ha a teljes önköltségét tudja érvényesíteni a kiszámlázott óradíjakban, vagy ha a felmerült költségek ellentételezésére, az eszközök pótlására a tulajdonosok támogatást biztosítanak.

Az előző évről áthúzódó befizetetlen állomány változása alapján, a 2016. évi bevételek és ráfordítások értékelésekor el kell végezni azok összetevőinek évekre bontott bemutatását is, melyet az alábbi táblázat szemléltet:

A 2016. évi bevétel és ráfordítások összehívókra való bontása

Megnevezés	2016-ben számított, de 2015. évre vonatkozó bevétel aktivált saját teljesítmény hatása nélkül	2016. évi bevétel, illetve ráfordítás megkülönböztítve az előző évi bevételről aktivált saját teljesítmények nélkül	2015. évi aktivált saját teljesítmények 2016. évben megjelenő hatása (kereslettel értékelve számolva)	2016. évi aktivált saját teljesítmények hatása	adatok ezer forintban	
					Bevételek, illetve ráfordítások és az eredmény a 2016. évi eredménykimutatással egyezően	
Bevételek fenti évek közötti megoszlás szerint	7 118	145 229	-10 156	0 250	148 441	
Ráfordítások a fenti évek közötti megoszlás szerint	0	141 218		0	141 218	
Adózás előtti eredmény az adott év viszonylatában	7 118	4 011	-10 156	0 250	7 223	
Csak a bevételek és ráfordítások hatása 2015+2016. év együttesen az aktivált saját teljesítmény nélkül	11 129				11 129	
Csak az aktivált saját teljesítmények hatása 2015+2016. év együttesen			-3 906		-3 906	
A 2016. évi bevétel és ráfordítások különbözete valamennyi összetevő együttes hatásaként (egyezően az eredménykimutatással)					7 223	

A társasági adó fizetési kötelezettségének levezetését az alábbi táblázatok tartalmazzák:

A társasági adó alapjának és összegének kiszámítása

Megnevezés:	adatok ezer forintban		
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31
Adózás előtti eredmény	1 993	1 487	7 223
Előző évek ürr. alatti eredmény változás			
Önrevízióval módosított eredmény:	1 993	1 487	7 223
Adóalap növelő tételek:			
Számviteli törvény szerinti törv. szerinti értékesítéskorrekciós leírásaként elszámolt összeg (8. § (1)b))	163 697	78 690	71 203
Nem a vállalkozási, bevétel-szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (leltárihiány) (8. § (1)d)); 3. számú melléklet	0	0	8
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (8. § (1)gy))	20 171		
kötelezettség kamatának a saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része (8. § (1)h))	0	0	0
Adóalap növelő tételek összesen:	183 868	78 690	71 211
Adóalap csökkentő tételek:			
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből elszámolt összeg (7. § (1)a))	7 793		
Adó törvény szerinti illyelembbe vett értékesítéskorrekciós leírás (7. § (1)d))	163 697	78 690	71 203
Adóalap csökkentő tételek összesen:	171 490	78 690	71 203
Társasági adó alapja	14 371	1 487	7 231
Számviteli tárgyév társasági adó (az adóalap 10 %-a)	1 437	149	723
Már beváltott adó			
Még fizetendő előző évek miatt társasági adó	0	0	0
Adómentesség a közhasznú tevékenység alapján (20. § (1))	1 383	146	695
Társas vállalkozások KÜLÖNADÓJA:	0	0	0
Újraévi adókötelezettség	54	3	20
Adózott eredmény:	1 939	1 404	7 195

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

A társasági adófizetési kötelezettség összegének meghatározása, az adómentesség összegének kivonása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2014. évi bevétel		2014. évi társasági adó mentes és fizetendő részek megállapítása		2016. évi bevétel		2016. évi társasági adó mentes és fizetendő részek megállapítása		2015. évi társasági adó mentes és fizetendő részek megállapítása			
	összege eFt	Megvonás (%)	Fizetendő adó	20% (13%) szociális adómentesség kedvezményezett tevékenység miatt 6. melléklet E	összege eFt	Megvonás (%)	Fizetendő adó	20% (13%) szociális adómentesség kedvezményezett tevékenység miatt 6. melléklet E	összege eFt	Megvonás (%)	Fizetendő adó	20% (13%) szociális adómentesség kedvezményezett tevékenység miatt 6. melléklet E
Kedvezményezett tevékenység bevétele (a közhasznú tevékenység bevétele és a kapott kassai kedvezményezett tevékenységgel arányosan megosztott rész együttes)	269 047	95,83770	1 393		145 439	98,24304	146		140 455	98,12251	895	
Nem kedvezményezett tevékenység bevétele (a közhasznú tevékenység bevétele és a kapott kassai kedvezményezett tevékenységgel arányosan megosztott rész együttes)	10 166	3,16222	54		2 601	1,76095	3		5 687	3,86749	28	
Összes eredmény kimutatás szerinti bevétel (kivéve saját költségmegtérülést)	279 213	100,00000	1 447		148 040	100,000	149		146 247	100,000	923	

Korábbi évek rendezetlen tulajdonosi hozzájárulásának bemutatása

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

Tűzféltetőző adó a társaság által meg nem kapott tulajdonosi támogatásokról

adatok ezer forintban

Tulajdonosok megnevezése	Járólagos, de a tulajdonosok által át nem utalt támogatás összege								
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2009-2016
Posta Magyar Posta Zrt. (Magyar Állam)				373	402	173	177	177	1 252
Kecskeméti Főiskola	1 458	2 027	1 631	216	268	117	116	116	5 929
Tiszaújvárosi Város Önkormányzata								126	126
Kecskeméti Tűzféltetőző Társulat				216	0	0			216
Összesen	1 458	2 027	1 631	755	670	290	293	419	7 393

A tulajdonosok tartozásai rendezése érdekében tárgyalásokat folytatunk az érintettekkel.

D. Fejezet: Tájékoztató jellegű kiegészítések:

Cash flow kimutatás

Cash flow kimutatás				adatok ezer forintban			
Megnevezés		Bázis időszak (2014.12.31.)	Bázisidőszak (2015.12.31.)	2016.12.31			
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow 1-14. sorok)		- 4 923	729	-7 535			
1. Adózás előtti eredmény (őnrevízióval módosított)	±	1 993	1 487	7 223			
2. Amortizáció	+	163 697	78 690	71 203			
3. Értékszámított értékvesztés és visszafizetés törvény felüli és károsesemény kapcsán	±	-	-	8			
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	-	-	-			
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredm. (őnrev. módosítva)	±	-	-	-			
6. Szállítói kötelezettség változása (hosszú lej. és kapcs. vált. kiürítésével)	±	- 195	- 155	8			
7. Egy év rövidlejáratú kötelezettség változása (Mérli. 95. sor)	±	- 2 051	- 99	449			
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	±	- 158 140	- 73 167	-65 099			
9. Vevőkövetelés változása (értékvesztés nélkül)	+	1 324	- 8 070	-20 611			
10. Forgóeszk. (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (Eszköz, ezért előjelvet vált!)	±	- 11 813	2 050	216			
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	±	326	- 4	-104			
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (őnrevízióval módosított)	-	- 54	- 3	-28			
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-	-			
14. Felosztási támogatás miatti korrekciós tétel	-	-	-	-			
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16 sorok)		- 55	- 16	-109			
14. Befektetett eszközök beszorítása	-	- 55	16	109			
15. Befektetett eszközök eladása	+	-	-	-			
16. Kapott osztalék, részesedés	+	-	-	-			
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 17-22. sorok)		- 2 109	- 2 738	- 2 688			
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (jegyz. t. befiz. része)	+	-	-	-			
18. Kötvény, hitelev. megtest. ért. pap. kibocs. bev.	+	-	-	-			
19. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-	-			
20. H. lej. nyújtott kölcs. bankból, tőlt. megsz. ún. bevált.	+	-	-	-			
21. Véglegesen kapott pénzeszköz (fejlesztési támogatás)	+	-	-	-			
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsatlakozás)	-	-	290	-			
23. Kötvényt és hitelev. visz. magt. ért. p. visszaliz.	-	-	-	-			
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (A változás indoklása a kieg. mell. F. Kötelezettségek lejez. táblázat és szövegrészében kiegészítve)	-	-	-	-			
25. Hosszú lej. nyújtott kölcs. elh. bankkölcs.	-	-	-	-			
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	-	-			
27. Alapítókkal szembeni kötelezettség változása, továbbá egyéb hosszú lej. költ. változása (Részletek az 1. fejezet KÖTELEZETTSÉGEK táblázatában)	+	- 2 109	- 2 418	-2 688			
IV. Pénzeszközök változása + I. + II. + III. sorok		- 7 087	- 2 025	- 10 332			

A vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése mutatószámokkal:

A társaság működésére jellemző legfontosabb mutatószámok alakulása

adatok ezer forintban illetve százalékban

Mutatók	számítás módja	2014. év		2015. év		2016.12.31		2016. év terv.	
		2014.12.31	Arány	2015.12.31	Arány	2016.12.31	Arány	2016.12.31	Arány
Tőkeellátottsági mutató:	Saját tőke	95 142	11,13	96 336	12,35	103 531	14,40	94 852	12,35
	Mérleg főösszeg	854 661		779 986		719 051		710 519	
Tőkeszerkezeti mutató:	Kölcsönzöttség	40 538	42,61	37 836	39,28	35 605	34,39	35 898	37,85
	Saját tőke	95 142		96 336		103 531		94 852	
Belektartott eszközök fedezettsége	Saját tőke	95 142	12,50	96 336	14,23	103 531	17,09	94 852	14,83
	Belektartott eszközök	756 684		677 010		605 908		605 665	
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	98 647	2916,82	102 842	3281,39	112 705	3143,79	70 583	2362,77
	Rövid. Lej. Kötel.	3 382		3 128		3 585		3 000	
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök	98 647	243,34	102 842	271,28	112 705	316,54	70 583	196,82
	Kölcsönzöttségek	40 538		37 836		35 605		35 898	
HOA (Eszközarányos nyereség)	Adózott eredmény	1 939	0,23	1 484	0,19	7 195	1,00	0	0,00
	Összes eszköz	854 661		779 986		719 051		710 519	
ROE (Saját tőke megtérülése)	Adózott eredmény	1 939	2,04	1 484	1,54	7 195	6,95	0	0,00
	Saját tőke	95 142		96 336		103 531		94 852	
EBITDA	Üzemi eredmény + Amortizáció	165 521	59,47	80 329	48,53%	78 597	97,84%	72 015	158,79%

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

A vállalkozásnál képviseletre és a beszámoló aláírására jogosult: Pósfainé Dr. Bakota Éva ügyvezető.

Kecskemét, 2017. április 12.



Pósfainé Dr. Bakota Éva
ügyvezető