

Adószám:14404933213

Közösségiadószám:HU14404933

Cégjegyzék szám:13-09-121779

Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Korlátolt felelősségű társaság

Kiegészítő melléklet a társaság 2020. évi beszámolójához

Fordulónap: 2020. december 31.

Beszámolási időszak: 2020.01.01- 2020.12.31.

Dabas, 2010. május 13.

SZAKKÉPZŐ KÖZPONT
NONPROFIT KFT.
2370-Dabas, József A. u. 107.
Adószám: 14404933-2-13

.....
ügyvezető

1. A Társaság bemutatása

1.1 Alakulás, a gazdálkodó fő célja

A Társaságot a cégbíróság 2008. szeptember 11-én jegyezte be. A Társaság létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a középfokú szakmai oktatás megvalósulása.

1.2 Tevékenységi kör

A Társaság fő-tevékenységi köre: Szakmai középfokú oktatás TEÁOR száma: 8532

1.3 Cím

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 2370 Dabas, József Attila utca 107.

1.4 Tulajdonosok

A Társaság tulajdonosa: A Magyar Állam

Az alapító képviselőként eljáró meghatalmazott: Érdi Szakképzési Centrum

1.5 Ügyvezető

A Társaság ügyvezetője:

2018. szeptember 1-től Süge Csongor

1.6 A vállalkozás folytatásának elve

A vállalkozás igen nehéz időszakon van túl 2020 végére, amelynek hatására a 2021-es év elejére csaknem fizetéképtelenné vált. A 2021. január 1-től kezdődően felfutó hatások azonban képesek biztosítani a vállalkozás nyereséges működését és fejlődését egyaránt.

A vállalkozás folytatásának elve így már nem sérül, az alábbiak szerint:

A csödközelő helyzetet két, egymástól jól elkülöníthető hatás váltotta ki, amelyekre a menedzsment, és a társaság megfelelő válaszokat tudta adni a túlélés biztosítása érdekében.

1. HATÁS: A Társaság 2020 szeptemberétől kezdődően 67 tanuló oktatását látja el, amely létszám a Társaság eddigi története során messze a legalacsonyabb. Korábban ez a létszám jellemzően 200-300 tanuló között mozgott. A 2020 júniusához képest a létszámcsökkenés hatása havi 2.500 ezer forint veszteség, amely 2020 szeptembere óta folyamatosan érvényesül.

VÁLASZ: Mivel a tanulói létszám csökkenése jóval korábban látható volt, ezért megkezdtek a Társaság felkészítését arra, hogy a piaci értékesítés növelhető legyen. Ennek keretében műhelyek átalakítása, ételkiadási engedélyek megszerzése, HACCP rendszer bevezetése, költségkalkulációk elvégzése, marketing-csatornák megnyitása, házhoz szállítás megindítása történt. A lépések hatására a Társaság piaci bevételekkel

ellensúlyozni tudta (volna) a tanulói létszám csökkenéséből eredő veszteségek nagy részét.

2. HATÁS: A Covid járvány miatt 2020 november közepétől korlátozásokat vezettek be, a társaság értékesítési helyeit időszakosan be kellett zárni. Ez a döntés minden hónapban 2.580 ezer forint bevételkiesést, és 1.300 ezer forint további veszteséget okozott. A korlátozások azért voltak kifejezetten kellemetlenek a Társaság számára, mert pont azokat a piaci lehetőségeket nyirbálták meg, amelyekkel a tanulói létszám csökkenéséből eredő veszteségeket pótolni lehetett volna egy egyébként is telített és stagnáló, vendéglátási piacon. A Társaság 2021 elejére a fizetéseképtelenség, a csődhelyzet hatására sodródott.

VÁLASZ: Bérek csökkentése, pozíciók megszüntetése, szigorú költséggazdálkodás, tárgyalások kezdeményezése azokkal a cégekkel, amelyektől a Társaság a tanműhelyek épületeit bérli. A válaszlépések átmenetileg képesek voltak mérsékelni a veszteségeket, de huzamosabb ideig vélhetően nem lettek volna képesek biztosítani a túlélést.

Kitekintés a 2021-es üzleti évre:

3. HATÁS: 2021. január 1-től kezdődően az új Szakképzési törvény érzékelhetően javította a szakképzés finanszírozását, amely havonta 1.400 ezer forinttal javítja a Társaság helyzetét.

KÖVETKEZMÉNYEK: A kedvezőbb finanszírozási rend előnyei pénzügyileg késleltetve realizálódnak, hiszen az adott hónap költségvetési forrásai csak két hónappal később jelennek meg a bankszámlán. Ezzel azonban a társaság hónapról hónapra, lassanként vissza tudja nyerni likviditását.

4. HATÁS: A tulajdonosi joggyakorló Érdi Szakképzési Centrum célul tűzte ki, hogy a társaság már a 2021/2022-es tanévben a tervezett ágazati képzőközpontok mintájára működjön, s a következő, 2022/2023-as tanév és az addig létrehozandó ágazati képzőközpont már kipróbált mintákkal felvértezve tudjon elindulni.

KÖVETKEZMÉNYEK: Sokkal több feladat (heti 4 nap oktatásának megszervezése), magasabb tanulói létszám (várhatóan 90 fő), az új finanszírozási rend miatt sokkal több forrás, munkaszerződéses tanulók megjelenése, elméleti oktatók alkalmazása (sokkal magasabb bérköltségek).

A 3-4. pontban bemutatott hatások következtében a Társaság működése stabilizálható, az átalakítások és a sokkal kedvezőbb finanszírozási feltételek lehetővé teszik a 2013 óta halogatott bérkorrekciót, és a 2021-es üzleti év ezzel együtt is várhatóan nyereséggel tud zárulni.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1 Könyvvezetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A Társaság kettős könyvvitelt vezet.

2.2 Könyvvezetés pénzneme

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3 Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett.

2.4 Beszámoló formája és típusa

A Társaság **egyszerűsített** éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás.

A Társaság a beszámolóban a mérleget „A”, az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állította össze.

2.5 Üzleti év

Jelen beszámoló a 2020.01.01.– 2020.12.31. közötti időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja:

2020. december 31.

2.6 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2021. május 30. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet, vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.7 Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba a tárgyévben nem volt, amely az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredően az eredményre, valamint a vagyoni-pénzügyi helyzetre hatással lett volna.

2.8 Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) évente egy alkalommal került elszámolásra.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100eFt-ot.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.9 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kívánt élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.10 Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.11 Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

2.12 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

2.13 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

2.14 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérése okot adó körülmény nem merült fel.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

3.2. Kezelésbe vett eszközök a mérlegben

A mérlegben kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszköz nem szerepel.

3.3. Befektetett eszközök

A Társaság az alábbi befektetett eszközökkel rendelkezik:

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
Műszaki berendezések, gépek, járművek,
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Befektetett pénzügyi eszközök:

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

Forgóeszközök

3.4. Készletek

A társaság készletekkel rendelkezik, ezen belül Áruk készlettel, amely utolsó beszerzési áron szerepel a könyvekben.

3.5. Követelések alakulása

A Társaság követelései az alábbiak:

(ezer forint)

Összesen	1605
Ebből: vevők	28

3.6. Pénzeszközök

Összesen	8052
Ebből: bankszámla	8023
pénztár	29

3.7. Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások (normatív támogatás) elszámolására 8.755 ezer Ft összegben került sor.

3.8. Saját tőke

Saját üzletrészek

A Társaságnak vissza vásárolt saját üzletrésze nincs.

A saját tőke változása

A Társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban -24.194 ezer Ft -al változott. A csökkenés oka, hogy az adózott eredmény negatív lett, az *1.6 A vállalkozás folytatásának elve* c. részben bemutatott okok miatt.

Lekötött tartalék jogcímei

A Társaságnak lekötött tartaléka nincs.

Értékhelyesbítések alakulása

A Társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

3.9. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség, valamint 5 éven túli jelzáloggal és jogokkal terhelt kötelezettség a Társaságnál a tárgyévben 0 Ft volt.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség nem áll fenn.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

Összesen:		5538
Ebből: Szállítók		-
Adók		1854
Jövedelem elsz. szla		3684

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A Társaságnál korábbi időszakra módosítás nem volt.

4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Társaság eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

4.3. Az eredmény-kimutatás tagolása

Új tételek az eredmény-kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Tovább tagolt tételek az eredmény-kimutatásban

Az eredmény-kimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

4.4. Bevételek

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások költségek nem voltak.

Kapcsolt felekkel lebonyolított ügylet nem volt.

Árbevétel tevékenységenként

A Társaságnál az bevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult: eFt-ban

Vállalkozási tevékenység bevétele:	25 326
Normatív támogatás:	88 884
Egyéb bevételek:	17
Összesen:	114 227

4.5. Ráfordítások

Költségek költségmenkénti bontásban

A költségek, költségmenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Összeg (eFt)	Megoszlás (%-a)
Anyagjellegű ráfordítások	40 187	29,07
Személyi jellegű ráfordítások	95 037	68,75
Értécsökkenési leírás	2 920	2,11
Egyéb ráfordítások	84	0,06
Költségnem összesen	138 228	100,00

4.6. Pénzügyi eredmény

A Társaságnál a pénzügyi műveletek eredménye 0 e Ft.

4.7. Adófizetési kötelezettség

A vállalkozási tevékenységből származó bevétel arányosítása az összes bevételhez, mely alapján az arányszám 22,17 %

Közvetlenül figyelembe vett költségek:

	Adatok eFt-ban
ELÁBÉ	6 798
Személyi jellegű ráford. 3,5 fő bérköltsége	9 562
Bérfizetések 3,5 fő	1 650
Alapanyagköltség	4 287
SZTK büfé bérleti gépbérleti díj és jog	1 512
Összesen	23 809

Közvetetten figyelembe vett költségek 22,17 % -os arányszám számításával került elszámolásra

	Adatok eFt-ban
Eladott (közv.) szolgáltatások	
Értéksökkenési leírás	647
Egyéb ráfordítás:	19
Összesen	666

A 2029 Tao bevallás 2029-07-01 táblázat levezetése tartalmazza.

Társasági adó:

	Adatok eFt-ban
Megnevezés	Összeg
Társasági adózás előtti eredménye	851
Adóalapot növelő számviteli törvény szerinti écs	647
Adóalapot csökkentő adótörvény szerinti écs	-647
Adó alap	2 145
Társasági adó 9%	193

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben a Társaság 14 fő alkalmazottat foglalkoztatott.

Béradatok:

Személyi jell. kifizetés összesen:	95 037
Ebből: Bérköltség	80 108
Bérfelárulék	12 851
Egyéb személyi jell. kifizetések	2 078

5.2 A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A Gazdasági társaságnál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előleg kölcsön valamint nevükben vállalt garancia nem volt.

5.3 Felügyelőbizottság

A Társaságnál Felügyelő Bizottság működik.

5.4 Kapott támogatások bemutatása

Kimutatás a költségvetési normatív támogatás felhasználásáról 2020. évben

Támogatást nyújtó szervezet neve : NAV

Támogatás időpontja, kapott összege:

2020.01. hó	9.982 eFt
2020.02. hó	9.587 eFt
2020.03. hó	9.768 eFt
2020.04. hó	9.724 eFt
2020.05. hó	9.664 eFt
2020.06. hó	8.642 eFt
2020.07. hó	7.141 eFt
2020.08. hó	7.155 eFt
2020.09. hó	4.221 eFt
2020.10. hó	4.245 eFt
2020.11. hó	4.245 eFt
2020.12. hó	4.510 eFt

Összesen: 88.884 eFt

A kapott támogatást 2020. évben a társaság, a működési költségek céljára használta fel.
A társaság a 2020. évben cél szerinti juttatást nem kapott és nem is juttatott.

5.5 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

5.6 Környezetvédelem

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

5.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

5.8. A mérleget a Hírös Consulting Kft alkalmazásában Kovács Márta mérlegképes könyvelő (regisztrációs nyilvántartási száma: 166441) készítette el.

6. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	%
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	7 897	5 583			
	Eszközök összesen	55 082	25 977	14,34	21,49	149,91
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u>	25 984	11 639			
	Eszközök összesen	55 082	25 977	47,17	44,81	94,98
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u>	44 633	20 439			
	Források összesen	55 082	25 977	81,03	78,68	97,10
Tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	-14 551	-24 194			
	<u>Saját tőke</u>	44 633	20 439	-32,60	-118,37	363,09
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	25 984	11 639			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	10 449	5 538	248,67	210,17	84,51
(Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	24 002	9 657			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	10 449	5 538	229,71	174,38	75,91
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	662	1 605			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	10 449	5 538	6,34	28,98	457,44
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	-13 790	-24 001			
	Nettó árbevétel	36 152	25 326	-38,14	-94,77	248,45
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	-13 790	-24 001			
	Saját tőke	44 633	20 439	-30,90	-117,43	380,07