

Adószám: 22696643-1-05
Cégbíróság: Miskolci Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 05-09-019748

Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

3525 Miskolc, Kazinczy Ferenc út 5

**Kiegészítő melléklet
2016.**

Fordulónap: 2016. december 31.

Beszámolási időszak: 2016. január 01. - 2016. december 31.

Miskolc, 2017. március 14.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

Tartalomjegyzék:

- 1. A gazdálkodó bemutatása**
 - 1.1. Alakulás, célok, küldetés
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvizetés módja
 - 2.2. Könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.6. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
 - 2.9. Jelentős összhatás értelmezése
 - 2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása
Értékcsökkenési leírás módja
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
 - 2.11. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk
- 3. Elemzések**
 - 3.1. Adatok változása
 - 3.2. Mérlegtételek megoszlása
 - 3.3. Vagyoni helyzet
 - 3.4. Likviditás és fizetőképesség
 - 3.5. Jövedelmezőség
- 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Össze nem hasonlítható adatok
 - 4.2. Előző évek módosítása

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Alakulás, célok, küldetés

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT 2010. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak: Viszokai Józsefné 3526. Miskolc, Álmos út 6 fsz.1.

2.2. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: a forduló napot követő év április 30.

2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 EFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 EFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 EFt-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

2.11. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A közhasznú jogállás alapján közzéteendő kiegészítő információk, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok az alábbiak: oktatás... A támogatásokra vonatkozóan közzétendő adatok a kiegészítő melléklet Bevételek fejezetében kerülnek bemutatásra.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	38	0	-38
A.I.	Immateriális javak	0	0	0
A.II.	Tárgyi eszközök	38	0	-38
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	8 187	25 877	17 690
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	550	15 116	14 566
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	7 637	10 761	3 124
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	8 225	25 877	17 652
D.	Saját tőke	5 723	7 769	2 046
D.I.	Jegyzett tőke	500	500	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	3 769	5 223	1 454
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	1 454	2 046	592
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	2 502	18 108	15 606
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 502	18 108	15 606
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	8 225	25 877	17 652

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	16 342	12 049	-26.27
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	301 730	240 200	-20.39
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	42 033	39 359	-6.36
V.	Személyi jellegű ráfordítások	15 171	12 874	-15.14
VI.	Értékcsökkenési leírás	226	38	-83.19
VII.	Egyéb ráfordítások	259 007	197 536	-23.73
A.	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 635	2 442	49.36
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	396	100.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	- 396	- 100.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 635	2 046	25.14
X.	Adófizetési kötelezettség	181	0	- 100.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 454	2 046	40.72

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	0.46	0.00
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	0.46	0.00
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	99.54	100.00
Készletek	0.00	0.00
Követelések	6.69	58.41
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	92.85	41.59
Aktív időbeli elhatárolások	0.00	0.00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	69.58	30.02
Jegyzett tőke	6.08	1.93
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	45.82	20.18
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	17.68	7.91
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	30.42	69.98
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	30.42	69.98
Passzív időbeli elhatárolások	0.00	0.00
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

A saját tőke az előző évhez képest 2,046 EFt értékkel, 35.8 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 69.6 %, a tárgyévben 30.0 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 43.7 %-át, a tárgyévben 233.1 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT kötelezettségei az előző évhez képest 15,606 EFt értékkel, 623.7 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 3,124 EFt értékkel, 40.9 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 3.27, a tárgyévben 1.43 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 99.5 %, a tárgyévben 100.0 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 3.27, a tárgyévben 1.43 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 83.5 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 550 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 318,072 EFt, a tárgyévben 252,249 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 65,823 EFt értékkel, 20.7 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 16,342 EFt, a tárgyévben 12,049 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 4,293 EFt értékkel, 26.3 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 17.7 %-át, a tárgyévben a 7.9 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 290.8 %, a tárgyévben 409.2 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 25.4 %, a tárgyévben 26.3 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 89 Ft, a tárgyévben 170 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 5 Ft, a tárgyévben 8 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 96 Ft, a tárgyévben 159 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 45 EFt, a tárgyévben 33 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 1,454 EFt, a tárgyévben 2,046 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 592 EFt értékkel növekedett.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Össze nem hasonlítható adatok

Össze nem hasonlítható adatok

A Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit KFT mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.2. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.