

1	8	7	9	8	5	5	3	5	6	2	9	1	1	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	5	-	0	9	-	0	7	3	0	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

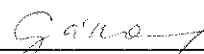
A vállalkozás megnevezése: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
A vállalkozás címe: **4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA tér 4.**  
A vállalkozás telefonszáma: **42/520-553**

## Normál egyszerűsített éves beszámoló

**2015**  
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2016.05.06



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
 Statisztikai számjel: 18798553562911315  
 Cégjegyzékszám: 1509073088  
 A mérleg fordulónapja: 2015.12.31

**Normál egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat -  
 Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	36 504	0	34 648
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	1	0	5
3	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	36 503	0	34 643
4	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0	0	0
5	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	37 890	0	44 097
6	<b>I. KÉSZLETEK</b>	1 930	0	1 966
7	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	4 041	0	19 061
8	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	3	0	5 003
9	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	31 916	0	18 067
10	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	66	0	69
11	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	74 460	0	78 814

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
 Statisztikai számjel: 18798553562911315  
 Cégjegyzékszám: 1509073088  
 A mérleg fordulónapja: 2015.12.31

**Normál egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat -  
 Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	51 572	0	55 371
13	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 394	0	17 426
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	31 146	0	31 146
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	32	0	3 799
20	<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	0	0	0
21	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	20 520	0	20 119
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20 520	0	20 119
25	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	2 368	0	3 324
26	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	74 460	0	78 814

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**  
 Statisztikai számjel: 18798553562911315  
 Cégjegyzékszám: 1509073088  
 A mérleg fordulónapja: 2015.12.31

## Normál egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA

(össz költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	194 999	0	217 567
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	0	0	0
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	108 196	0	124 643
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	83 804	0	83 882
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	3 279	0	4 768
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	8 969	0	459
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-9 250	0	3 815
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	972	0	25
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	972	0	25
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-8 278	0	3 840
13	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	8 309	0	21
14	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	8 309	0	21
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	32	0	3 861
17	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	62
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	32	0	3 799
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	32	0	3 799

# Az egyes vállalkozási tevékenységek bevételeinek és költségeinek kimutatása

2015

adatok forintban

KFT rendezvények, vendégékeztetés		Tábor		Piac	
911201 étel hulladék	681 888	9115 szállás	5 009 327	9118 piac bevétele	5 122 254
911203 vendég ebéd	9 701 263	9116 étkezés tábor	6 349 809	92 egyéb árbevétel	5 564 623
911204 rendezvény	6 358 003	9117 büfé bevétel	671 642	97 pénzügyi műv-k bev.	
92 egyéb árbevétel	21 360	9211 bérbeadás	669 526		
97 pénzügyi műv-k bev.	2 258	92 egyéb árbevétel	10 625		
98 rendkívüli bevétel		97 pénzügyi műv-k bev.	1 125		
		98 rendkívüli bevétel	21 447		
<b>összesen</b>	<b>16 764 772</b>		<b>12 733 501</b>		<b>5 128 441</b>

--	--	--	--	--	--

51 Anyagköltség	3 027 681	51 Anyagköltség	1 441 042	51 Anyagköltség	53 848
52 Igénybevett szolg.	972 817	52 Igénybevett szolg.	1 976 038	52 Igénybevett szolg.	1 709 624
53 Egyéb szolg.	40 315	53 Egyéb szolg.	174 824	53 Egyéb szolg.	80 825
54 Bérköltség	4 480 094	54 Bérköltség	4 248 447	54 Bérköltség	973 000
55 Szem.i jell.egyéb kif.	126 973	55 Szem.i jell.egyéb kif.	77 458	55 Szem.i jell.egyéb kif.	5 952
56 Bérjárulékok	884 557	56 Bérjárulékok	891 959	56 Bérjárulékok	138 273
57 Értéksökk.leírás	434 957	57 Értéksökk.leírás	1 463 263	57 Értéksökk.leírás	792 000
86 Egyéb ráfordítások	232 818	86 Egyéb ráfordítások	115 999	86 Egyéb ráfordítások	60 640
88 Rendkívüli ráf.		88 Rendkívüli ráf.		88 Rendkívüli ráf.	
814 Elábé		814 Elábé	535 885	814 Elábé	
815 Közv.szolg.		815 Közv.szolg.	10 252	815 Közv.szolg.	
<b>összesen</b>	<b>10 200 212</b>		<b>10 935 167</b>		<b>3 814 162</b>

<b>Eredmény</b>	<b>6 564 560</b>		<b>1 798 334</b>		<b>1 314 279</b>
-----------------	------------------	--	------------------	--	------------------

Tiszavasvári, 2016. május 06.

Gáll Antalné s.k.  
ügyvezető

# Kiegészítő melléklet

## I. Általános rész

### 1.1. A társaság bemutatása

<i>A cég neve:</i>	Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Székhelye:</i>	4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.
<i>Az alapítás időpontja:</i>	1997. április 01.
<i>A működés megkezdésének időpontja:</i>	1997. július 1.
<i>Működési forma:</i>	Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Alapítók:</i>	Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő Testülete
<i>Alapító képviselője:</i>	Dr. Fülöp Erik polgármester
<i>Társaság létrejötté:</i>	1997. 04. 01.

A társaságban 2008. 07. 17-én a létesítő okirat módosításra került, törvényi szabályozás alapján a további működési forma Nonprofit KFT lett. 2008. 09. 23-tól nevet változtatott, az előző neve Tiszavasvári Város Közétkeztetési Közhasznú Társaság .

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve: Gáll Antal Lászlóné (lakcíme: 4440 Tiszavasvári , Krúdy Gy. u. 20.)

A társaság könyvvizsgálót alkalmaz. A 2015. évi működésünkről az Expertus-Audit Adószakértő és Könyvvizsgáló KFT képviselőjében Szélesné Szelkó Ildikó ad jelentést.

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

Pallóné Szurkos Szilvia 4440 Tiszavasvári, Adria u. 10. Regisztrációs szám: 139170

***A jegyzett tőke alakulása:***

<b>Tulajdonos neve</b>	<b>Törzstőke eFt-ban</b>	<b>Törzstőke %-os megoszlása</b>
Tiszavasvári Város Önkormányzat	3 000	100

Alapítás óta tulajdonosi szerkezetváltás nem volt.

***A társaság tevékenységi köre:***

Fő tevékenység:

**5629 Egyéb vendéglátás – közhasznú tevékenység**

Egyéb tevékenységek:

- 4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 4719 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 4721 Zöldség-, gyümölcs kiskereskedelme
- 5210 Raktározás, tározás
- 5610 Éttermi, mozgó vendéglátás
- 4729 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
- 4778 Egyéb mns új áru kiskereskedelme
- 4799 Egyéb nem bolti piaci kiskereskedelem
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése-közhasznú
- 8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás – közhasznú tevékenység
- 8899 M.n.s. egyéb szociális bentlakás ellátás nélkül – közhasznú tevékenység
- 9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység – közhasznú tevékenység
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 5530 Kempingszolgáltatás
- 8532 Szakmai középfokú oktatás

## 1.2. A számviteli politika főbb vonásai

- **Könyvvizetés módja**

Társaságunknál a könyvvizetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. Társaságunk kettős könyvvitelt vezet.

- **Beszámoló készítés rendje**

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint április 30., melyet december 31-i fordulónappal készít. A beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást, a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

- **Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a mérleg elkészítésének formáját a számviteli törvény 1.sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg. A tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, formáját a számviteli törvény 2. sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg.

- **Amortizációs politika**

A vállalkozás tevékenységét tartósan - legalább egy éven túl - szolgáló eszközöket a befektetett eszközök között mutatjuk ki értékhatártól függetlenül.

Az egy éven belül elhasználódók pedig a forgóeszközök között kerülnek elszámolásra.

**a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg, éves gyakorisággal.

A 100 000 Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök beszerzési árát használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

**b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor,

- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz beruházás a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé válik,

- ha megrongálódás következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,



- ha a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, s az eszközök adatainak pontos megjelölésével jegyzőkönyvet készítünk.

Társaságunk számviteli politikája szerint a tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározásánál nem veszünk figyelembe maradványértéket ha annak értéke nem jelentős. Nem tekintjük jelentősnek a maradványértéket akkor, ha annak összege az adott eszköz éves terv szerinti értékcsökkenésének összegét nem haladja meg.

- **Értékvesztés elszámolása**

társaságunk értékvesztést számol el:

- a vásárolt készleteknél
- saját termelésű készleteknél

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Továbbá értékvesztést számolunk el a követelések mérlegfordulónapi állományában a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett jelentős összegű követelésekre.

- **Eszközök és források értékelési eljárása**

Társaságunk a vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron értékeli.

A saját termelésű készleteket a mérlegben előállítási költségen (közvetlen önköltségen) értékeljük.

Társaságunknál a befektetett eszközöket, forgó eszközöket beszerzési , ill. előállítási költségen értékeljük, csökkentve azokat az értékcsökkenés, ill. az értékvesztés összegével.

A saját tőkét, kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket a társaságunk által elismert számlázott összegben mutatjuk ki.

Nem mutatjuk ki a kötelezettséget a mérlegben, akkor, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévül.

- **A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai**

Rendkívüli bevételek és ráfordítások körének egy részét kötelező jelleggel meghatározza a Szt., más részét, viszont társaságunk minősítette az alábbiak szerint.

*Rendkívüliségnek minősítési szempontjai:*

- a gazdasági esemény a rendszeres üzletmenetel (tevékenységgel) nem áll szoros kapcsolatban, a rendes üzletmenethez képest szokatlan.
- ha a gazdasági esemény az előfordulás tekintetében rendkívüli, eredeti jellegű.
- mértéke jelentős.

## II. Specifikus rész

### 2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság eszközeiben bekövetkezett változást az alább felsorolt táblázatok szemléltetik:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulását a 1. számú táblázat szemlélteti.

A beruházások állományváltozását a 2. sz. táblázat mutatja

Társaságunk 2015-ben 4 768 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből

-terv szerinti értékcsökkenés 4 768 eFt.

Év közben a társaság értékelési eljárást nem változtatott.

Tárgyévben értékvesztést nem számoltunk el.

A társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel.

Nincs a társaságnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képeztünk.

A vevő követelések záró állományának részletezését a 3/a. sz. táblázat szemlélteti.

Az egyéb követelések záró állományát a 3/b. sz. táblázat mutatja.

A követelések állományváltozásával kapcsolatos adatokat a 3/c. sz. táblázat tartalmazza.

A saját tőke állományváltozását a 4. sz. táblázat mutatja.

A szállítói kötelezettségek záró állományának részletezését az 5/a. sz. tábla tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését az 5/b. sz. tábla tartalmazza.

A passzív, és aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti megbontását a 6. sz. táblázat mutatja.

A lekötött tartalékban 31 146 eFt –ot mutattunk ki a 23/2007. (IV.17.) FVM rendelet 20.§ (1) bek. alapján.

## 2.2.Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek megoszlása a vállalkozási és a közhasznú (kedvezményezett) tevékenységek között

adatok eFt-ban

<b><i>Közhasznú tevékenység bevételei</i></b>	<b>182 987</b>
Iskolai étkeztetés bevétele	182 767
Tovább számlázott telefondíj	75
Egyéb árbevétel	124
Pénzügyi bevétel	21

adatok eFt-ban

<b><i>Vállalkozási tevékenység bevételei</i></b>	<b>34 627</b>
Élelmezési tevékenység bevétele	23 091
Szállásdíj bevétel	5 009
Bérbeadás	669
Büfé üzemeltetés	672
Piac üzemeltetés	5 122
Tovább számlázott telefondíj	14
Egyéb	24
Pénzügyi bevétel	4
Támogatás	22
<b><u>ÖSSZES BEVÉTEL:</u></b>	<b><u>217 614</u></b>

Közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkől származó bevétel 83,99 % ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkől mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételére eső adó.

A társasági adó megállapítását csökkentő és növelő tételekkel együtt az alábbi táblázat szemlélteti:

<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>3 861</b>
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	- 5 032
- Egyéb	13
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>- 5 045</b>
 <i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	4 768
- Egyéb	264
<b>Növelő tételek összesen:</b>	<b>5 032</b>
 <b>Adóalap:</b>	<b>3 848</b>
 Társasági adó	385
 Kedvezményezett tevékenység bevételére eső társasági adó ( mentesség)	323
 <b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>62</b>

Közhasznú nonprofit gazdasági társaságként nem kell adóalapnak tekintenünk a jövedelem-(nyereség)-minimumot.

### III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

#### 3.1.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2015. 01. 01-én	2015 12. 31-én	
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	34	34	
<i>Ebből (nők)</i>	<i>31</i>	<i>31</i>	
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	2	
<i>Ebből (nők)</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	
Bedolgozók			
Szaktanulmányként bérezett szaktanulmányosok			
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	4	4	
További munkaviszonyban állók			
Egyéb foglalkoztatottak			
Állományba nem tartozók			
<b>A szervezet tevékenységében résztvevők együtt</b>			
Teljes munkaidősre átszámított létszám, fő	A nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt	41	40
	További munkaviszonyban állók		

#### 3.1.2. Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók részére kifizetett bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések:

Kifizetés jogcíme eFt-ban	Szellemi foglalkozásúak	Fizikai foglalkozásúak
Bérköltség	11 994	56 150
Személyi jellegű egyéb	119	815
<b>2015 év összesen:</b>	<b>12 113</b>	<b>56 965</b>

2015-ben 1 fő munkaviszonya nyugdíjazás miatt, 1 fő munkaviszonya leszázalékolás miatt szűnt meg. 1 fő alkalmazott 2015. évben heti 20 órában piacfelügyelőként, 2 fő alkalmazott

napi 4 órában dolgozik a gimnázium tálaló konyháján, 1 fő gépkocsi vezető munkaideje napi 6 óra.

Egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmaztunk 2 főt. 1 fő a városi piacon vasárnap 5-13 óráig segítette a piacfelügyelő munkáját. 2015 október 01- december 31-ig között 1 fő a csecsemőgondozás miatt távol lévő dolgozót helyettesítette.

2015-ben 8 főt közmunka-program keretében foglalkoztattunk változó időtartamban heti 30-40 órás munkaidőben, az ifjúsági táborban és a kft konyháin, munkaadójuk a Városi Kincstár volt. 2015. december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 40 fő.

A társaság meghatározó költségtényezője változatlanul a bérköltség. A létszámszükségletet meghatározza a tálaló konyhák száma, valamint a piac és a tábor üzemeltetésének munkaerő igénye. Továbbra sem használunk ún. kényelmi-terméket, hanem kizárólag friss zöldséget, gyümölcsöt dolgozunk fel. A létszám-, és bérgazdálkodás folyamatos, szigorú odafigyelést igényel, mert az iskolai szünetben a bevételünk csökken, viszont a személyi jellegű kiadások ezt az időszakot változatlanul terhelik. A nyári iskolai szünetben a dolgozók éves szabadságuk egy részét töltik, illetve a konyhák nagytakarítását végzik.

Jelentős változás a korábbi évekhez képest, hogy rendszeressé válni látszik a szociális nyári gyermekétkeztetés, amelyre Tiszavasvári Város Önkormányzata 2015. évben is sikerrel pályázott, ezzel lehetőség nyílt 53 napon keresztül a rászoruló gyermekek napi egyszeri meleg étellel való ellátására.

Dolgozóink aktívan kivették részüket a táborozó vendégek ellátásában, étkeztetésében, kiszolgálásában.

### 3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>36 504</b>	<b>34 648</b>	<b>-5,08</b>
I. Immateriális javak	1	5	400
II. Tárgyi eszközök	36 503	34 643	-5,09
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>37 890</b>	<b>44 097</b>	<b>16,38</b>
I. Készletek	1 930	1 966	1,86
II. Követelések	4 041	19 061	371,7
III. Értékpapírok	3	5 003	166666
IV. Pénzeszközök	31 916	18 067	-43,39
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>66</b>	<b>69</b>	<b>4,54</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	<b>74 460</b>	<b>78 814</b>	<b>5,84</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>51 572</b>	<b>55 371</b>	<b>7,37</b>
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	17 394	17 426	0,18
V. Lekötött tartalék	31 146	31 146	
VI. Értékelési tartalék			
VII. Mérleg szerinti eredmény	32	3 799	11771,8
<b>E. Céltartalékok</b>			
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>20 520</b>	<b>20 119</b>	<b>-1,95</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	20 520	20 119	-1,95
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 368</b>	<b>3 324</b>	<b>40,37</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>	<b>74 460</b>	<b>78 814</b>	<b>5,84</b>



### 3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	49,02	43,96	5,06
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	50,97	56,03	5,06
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	69,26	70,25	0,99
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	141,28	159,81	18,53
Befektetett eszközök fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	141,28	159,81	18,53
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	1719,06	1845,7	126,64

A társaság mérlegszerinti eredménye az előző évhez hasonlítva jelentős növekedést mutat.

A társaság vagyona 2014-hez viszonyítva 5,84 %-kal nőtt.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában teljes mértékben rendeződtek.

### 3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

#### Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	19,69	94,74	75,05
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	27,55	26,65	-0,9
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

Hitelfedezeti mutató arról nyújt információt, hogy a társaság követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100%-nál magasabb, vagyis a vállalattal szemben az adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint a cég a hitelezői felé. Ez a mutató az előző évhez jelentős javulást mutat.

#### Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	184,64	219,18	34,44
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

A likviditási mutató fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli esedékességű idegen forrásoknak. Minél magasabb a mutató értéke annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Forgó eszközeink 219,18 %-ban fedezik az éven belül esedékes kötelezettségeinket. Hosszú lejáratú hitele nincs a társaságnak. Kötelezettségeinknek időben és folyamatosan eleget teszünk.

### 3.2.3. A jövedelmi helyzet alakulása

Árbevétel arányos üzemi eredmény

2014- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=-4,74

2015- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=1,75

Eszközarányos jövedelmezőség

2014- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=-14,42

2015- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=4,84

Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató javulás mutat 2014-hez képest.

Non-profit szervezetként nem feladatunk, hogy minél magasabb eredményt érjünk el, hanem, hogy a társadalmi szükségletek megfelelő kielégítésére ellássunk egy feladatot, mely a közösséget szolgálja.

#### 4. Összegzés

Társaságunk fő feladata a város iskoláiban tanuló diákok, valamint az óvodákban elhelyezett gyermekek minél magasabb színvonalon történő étkeztetése, továbbá célunk, hogy a városban élő lakosság részéről jelentkező étkezési igényeket kielégítsük. .

Árképzésünk:

2015. 01.01- 2015.12.31-ig *nyersanyagnorma + 100%*.

2014-es évet minimális eredménnyel zártuk. Ennek oka elsősorban az volt, hogy a két pályázati projekt során üzembe helyezett tárgyi eszközökre elszámolt 1890 Eft. értékcsökkenéssel szemben nem keletkezett bevétel, mert a kapott támogatás összegét jogszabályi előírás alapján tőketartalékba/ lekötött tartalékba kellett helyoznünk.

2015-ben tovább növeltük a vállalkozási tevékenységünk bevételét. Az ifjúsági tábor kihasználtsága kedvezőbben alakult az előző évhez képest, a bevétele idén is jelentős, 62,5% növekedést mutat.

A piac-üzemeltetés költség igénye minimális, az árbevétele megfelel az elvárásainknak 12, 5%-os növekedésével.

Az kft az összes bevételének 15,91 %-a származik vállalkozási tevékenységből, az ebből befolyó bevétel jelentős részét a konyhák működőképességének biztosítására, rezsi ktg.-re, javításra és karbantartásra fordítjuk. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja.

A vállalkozói szemlélet, a szigorú bér-és költséggazdálkodás, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérése és növelése, a közbeszerzési szerződés számunkra előnyösebb – minőség és ár tényezők figyelembe vételével – módon történő megkötése járul hozzá az eredményes gazdálkodáshoz.

A jövőre vonatkozó terveink között továbbra is kiemelt fontosságúnak tartjuk eszközállományunk minőségi cseréjét. A főzőkonyhák régiek, állapotuk, állaguk elavult, a víz-és szennyvíz elvezetők korszerűtlenek, aktuális lenne a nyílászárók cseréje, a csempék és padló-burkolók felújítása. A jelenleg használt konyhai eszközeink, edényeink, régiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben gazdaságos. Az étkezéshez használt táányérok, evőeszközök, poharak pótlásáról folyamatosan gondoskodunk.

Két szállító gépjárművel rendelkezünk, az egyiket 2013-ban szereztük be, azonban szükségesnek látjuk a másik, régi, nagy fogyasztású járművet is korszerűbbre cserélni.

Terveink között szerepel a Kabay konyha teljes felújítása, illetve a Városi Piac iparcikk árusító részének szilárd burkolattal történő lefedése, a csapadékvíz elvezetés megoldása, lehetőség szerint pályázati forrásból.

Törekvésünk továbbra is az önálló gazdálkodás, tulajdonosi támogatás igénybevétele nélkül, a likviditás, a saját pénzügyi alapokon történő működés biztosítása a feladatok minőségi ellátása, az eszközök további fejlesztése mellett.

**Tiszavasvári, 2016. 05. 06.**

**Gáll Antalné**  
**ügyvezető**

**Pallóné Szurkos Szilvia**  
**mérlegképes könyvelő**

# IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT -

Számviteli törvény szerinti ÉCS

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA			ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	1 569	79	0	1 648	1 568	74	0	1 642
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	27 409	0	0	27 409	1 214	1 632	0	2 846
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	16 344	2 508	0	18 852	7 284	2 490	0	9 774
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,	9 390	325	0	9 715	8 142	571	0	8 713
ÖSSZESEN	54 713	2 911	0	57 624	18 208	4 768	0	22 976
								34 648

## Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban			
	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések
<b>Nyitó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Beruházások növekedése</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>2508</b>	<b>325</b>
• beszerzés, létesítés	79	0	2508	325
• egyéb növekedés	0	0	0	0
<b>Beruházások csökkenése</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>2508</b>	<b>325</b>
• üzembe helyezés	79	0	2508	325
• eladás, átadás	0	0	0	0
• terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0
• terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0
• egyéb csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100033	Városi Kincstár	181 567 180	163 659 034	17 908 146	0	17 908 146
31100064	Nagy Istvánné	11 050	0	11 050	0	11 050
31100246	Carnesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100327	Takács László	3 600	0	3 600	0	3 600
31100444	Magiszt.Alap.Óvoda és Isk	1 550 750	1 511 750	39 000	0	39 000
31100682	Szent Anna Karitás K.E.	265 850	239 850	26 000	0	26 000
31100788	Veréb András	60 000	0	60 000	0	60 000
31101037	Magiszter Alapítv. Óvoda	445 400	437 600	7 800	0	7 800
31101103	Eszta - Tools Kft.	117 000	98 800	18 200	0	18 200
31101113	Balázsne Rozgonyi Ildikó	100 750	91 000	9 750	0	9 750
31101273	Kézfogas Szoc.Szolg. Kp.	2 194 199	2 111 648	82 551	0	82 551
31101319	KLIK 153021	2 807 116	2 615 116	192 000	0	192 000
31101436	Malév Air Tours KFT	105 000	0	105 000	0	105 000
31101439	Gállné Csongár Mária	10 400	0	10 400	0	10 400
<b>Összesen:</b>						<b>18 481 963</b>



Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3611	Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg	798 000	689 900	108 100	0	108 100
3682	Teljesítés időpontjától eltérő esedékességű	1 398 699	1 104 414	294 285	0	294 285
3689	Különléle egyéb követelések	16 424	5 317	11 107	0	11 107
454300023	Magyar Telekom Nyrt	771 071	768 194	2 877	0	2 877
454300028	Uniq Biztosító	193 286	189 166	4 120	0	4 120
454301217	Mobil Adat Kft.	9 759	8 235	1 524	0	1 524
463103	Cégtelefon eho kötelezettség	98 468	97 072	1 396	0	1 396
46461	Önkorm.késedelmi pótlék köt. telj.-e	10 582	0	10 582	0	10 582
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	861 200	715 700	145 500	0	145 500
<b>Összesen:</b>						<b>579 491</b>

3/c számú tábla

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>		
	<b>Összeg</b>	<b>%-os megoszlás</b>
Lejárt követelések		
- 30 napon belül	7794	40,9
31 - 90 napon belül	8114	42,6
91 - 180 napon belül	192	1,0
181 - 360 napon belül	0	0,0
360 napon túli	60	0,3
Nem lejárt követelések	2901	15,2
<b>Követelések összesen:</b>	<b>19061</b>	<b>100,0</b>

4. sz. tábla

## Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző
	Előző év	Tárgyév	évhez képest eFt
1. Források összesen:	74 460	78 814	4 354
<b>2. Saját tőke</b>	51 572	55 371	3 799
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	17 394	17 426	32
Lekötött tartalék	31 146	31 146	0
Értékelési tartalék	0	0	0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	32	3 799	3 767
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9 250	3 815	13 065
-Pénzügyi műveletek eredménye	972	25	-947
-Rendkívüli eredmény	8 309	21	-8 288
-Adózás előtti eredmény	32	3 861	3 829
-Adózott eredmény	32	3 799	3 767
-Osztalék	0	0	0

6. Sz. tábla

Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időbelileg megbontva

Adatok ezer Ft-ban	
	Tárgyév
<b>Bevételek elhatárolása</b>	
támogatás	14
halasztott bevételek elhatárolása	203
<b>Ktg.-k és ráf.-k passz.id.elhatárolása</b>	
vízdíj,villamos energia, gázdíj,hull.száll.	2 395
egyéb ig.vett szolg.	659
anyag	53
<b>Összesen</b>	<b>3 324</b>

Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei  
időbelileg megbontva

Adatok ezer Ft-ban	
	Tárgyév
<b>Bevételek elhatárolása</b>	

árbevétel	54
<b>Költségek,ráfordítások elhatárolása</b>	
szaklap előfizetés	0
biztosítási díj	15
<b>Összesen</b>	<b>69</b>

**FŐKÖNYVI KIVONAT****MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgálat.-ból****KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT****2015.01.01 - 2015.12.31**

<b>Fők.szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Forgalom</b>		<b>Egyenleg</b>		<b>Összeg a mérlegben</b>
		<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>	<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>	
454100012	Tv. Sütőüzem KFT	8 338 923	9 652 709	0	1 313 786	<b>1 313 786</b>
454100017	Ta-Te KFT	22 786 471	24 514 481	0	1 728 010	<b>1 728 010</b>
454100113	Tintás Bt. - Papirusz	0	43 075	0	43 075	<b>43 075</b>
454100589	Belovecz és Társa Kft.	18 781 235	21 402 651	0	2 621 416	<b>2 621 416</b>
454100730	East Milk Kft.	6 729 527	7 734 513	0	1 004 986	<b>1 004 986</b>
454101263	Mortak Fruit Kft.	16 453 264	17 945 998	0	1 492 734	<b>1 492 734</b>
<b>Összesen:</b>						<b>8 204 007</b>

**FŐKÖNYVI KIVONAT****MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú****KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT****2015.01.01 - 2015.12.31**

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
461	Társasági adó elszámolása	38 791	62 000	0	23 209	23 209
4623	Cégtelefon szja kötelezettség	20 555	20 635	0	80	80
4624	Szja elszámolási számla	17 351 086	18 086 041	0	734 955	734 955
4625	Természetbeni jut. SZJA	88 000	178 364	0	90 364	90 364
463102	Százalékos eho kötelezettség	286 914	373 527	0	86 613	86 613
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	19 921 406	20 477 607	0	556 201	556 201
46315	Szocho kötelezettség	38 174 388	39 230 486	0	1 056 098	1 056 098
46316	Egysz.fogl.kapcs. közteher	386 000	390 000	0	4 000	4 000
46361	Önkorm.késedelmi pótlék kötelezettség	0	10 582	0	10 582	10 582
46391	EBMP kötelezettség	16 687 686	17 164 338	0	476 652	476 652
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	58 461 238	62 075 963	0	3 614 725	3 614 725
4696	Gépjárműadó elszámolási számla	32 844	48 024	0	15 180	15 180
4711	Keresetelszámlási számla	68 946 868	72 632 197	0	3 685 329	3 685 329
4734	Táppénzhozzájárulás	113 737	125 002	0	11 265	11 265
4742	Szakképzési hozzájárulás	153 000	165 000	0	12 000	12 000
4745	Önkéntes Nyugdíjpénztári elszámolások	365 000	397 500	0	32 500	32 500
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	1 449 736	1 559 763	0	110 027	110 027
4798	Eltérő esedékességű áfa	47 667	1 441 167	0	1 393 500	1 393 500
Összesen:						11 913 280

Közhasznúsági melléklet

<b>1. Közhasznú szervezet azonosító adatai</b>		
név:		Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
székhely: 4.		4440 Tiszavasvári, Városháza tér
nyilvántartási szám:		15-09-073088
képviselő neve:		Gáll Antal Lászlóné
<b>2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása</b>		
Az önkormányzat és a Magyarországi Magszter Alapítvány által fenntartott nevelési,-oktatási intézményben tanuló gyerekek étkeztetése. Nyári szociális gyermekétkeztetés.		
<b>3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)</b>		
3.1. közhasznú tevékenység megnevezése: gyermekétkeztetés		
3.2. közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: 2011. évi CLXXXIX tv. 13.§ (1), 1997. évi XXXI tv. 151.§. (2)		
3.3 a közhasznú tevékenység célcsoportja: az önkormányzat területén működő oktatási nevelési intézmények tanulói		
3.4 a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma: 1800 fő		
3.5 a közhasznú tevékenység főbb eredményei: A célcsoport számára óvodai nevelési napokon, illetve a iskolai tanítási napokon a déli meleg főétkezés ill. további két étkezés, ill. a nyári szociális gyermekétkeztetés során hétfő-péntek időszakban napi egy meleg étkezés biztosítása 54 munkanapon.		
<b>4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása</b>		
Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
Közhasznú tevékenység ráfordításai	188 803	Alapanyag, rezsi ,személyi jellegű ráf.-k, felhalmozás
Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen):	188 803	
<b>5. Cél szerinti juttatások kimutatása</b>		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
<b>6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás</b>		
Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
ügyvezető	6 528	6205
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	6 528	6205

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	204281	217614
ebből:		
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg		
D. közszolgáltatási bevétel		
E. normatív támogatás		
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	204281	217614
H. Összes ráfordítás (kiadás)	204249	213754
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	83804	83882
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	177718	188803
K. Adózott eredmény	32	3860
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2≥0]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)≥0,25]	Igen	Igen
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)≥0,02]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)≥0,5]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2≥10 fő]	Igen	Nem

Tiszavasvári, 2016. május 06.



**EXPERTUS-AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő**  
**Korlátolt Felelősségű Társaság**  
**4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.**  
**MKVK engedély szám: 001217**  
**Mobil: 06 (20) 9613-006**  
**E-mail: szelkoildiko18@gmail.com**

---

## **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

a

**TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT  
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**  
**2015.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.**

Készítette.....  
Szélesné Szelkó Ildikó  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig.sz.:002043  
Nyíregyháza, Bocskai utca 49.

# **TARTALOM**

## **I.ÁLTALÁNOS ADATOK**

- 1., Megbízás
- 2., A társaság bemutatása

## **II.RÉSZLETEZÉSEK**

- 1., A KFT számviteli rendjének minősítése
- 2., Az ellenőrzés rendszere és rendje
- 3., Az évközi folyamatos vizsgálatok tapasztalatai és megállapításai
- 4., Az év végi zárathoz kapcsolódó vizsgálatok
- 5., Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata
  - 5.1. Mérleg
  - 5.2. Eredménykimutatás
  - 5.3. Kiegészítő melléklet

## **III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE**

1. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló mérlege
2. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatás
3. sz. melléklet: teljességi nyilatkozat

## **I. ÁLTALÁNOS ADATOK**

### **1.MEGBÍZÁS**

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT 2015.évi egyszerűsített éves beszámolójának hitelesítésére 2011.07.21-én létrejött megbízási szerződés keretében és 2011.évi közgyűlési jegyzőkönyv szerint választott könyvvizsgálóvá történt kijelölésem alapján került sor a számvitelről szóló többször módosított 2000.Évi C. törvény előírása értelmében.

A vizsgálat elvégzésére a társaság részéről rendelkezésre bocsátott alábbi dokumentumok alapján kerül sor:

- 2015 december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2015 évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2015.December 31,-i főkönyvi kivonat, főkönyvi számlák
- A társaság számviteli politikája, számlarendje
- Bankbizonylatok
- Fontosabb szerződések, cégdokumentumok
- Leltározásokról készített bizonylatok, dokumentumok
- A mérleg vizsgálathoz szükséges egyéb dokumentumok, bizonylatok
- Közhasznúsági melléklet
- 

Az adókötelezettség teljesítése nem képezte a vizsgálat tárgyát.

A gazdasági események, elszámolásának helyességét, folyamatosan ellenőriztem a mérleg és eredmény-kimutatás főkönyvi kivonattal való egyezőséget tételesen megvizsgáltam.

Az év közbeni vizsgálatok és az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzése során a társaság vezetőjétől és az illetékes munkatársától minden segítséget megkaptam, minden szükséges információt rendelkezésemre bocsátottak.

A társaság számviteli ügyviteli rendszere jól szervezett, áttekinthető, a gazdasági eseményeket teljes körűen zárt rendszerben dolgozza fel, ezzel az egyszerűsített éves beszámoló valós tartalmú összeállítására, mind a beszámoló auditálására megfelelően alapul szolgálhat.

A vizsgálatot a következő legfontosabb jogszabályi előírások figyelembevételével készítettem. A gazdasági társaságokról szóló 2006. Évi IV. tv. vonatkozó fejezetei figyelembe véve, hogy a könyvvizsgálat a társaság érdekeit szolgálja, de ugyanolyan fontos közérdekvédelmi intézmény is.

A számviteli törvény előírásai / a módosított 2000.évi C tv. / a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról könyvvizsgálói tevékenységről szóló törvény / 1997 évi LV. tv. / és az érvényben levő nemzetközi és magyar számviteli könyvvizsgálói standardok.

A könyvelés a mérleget és az eredmény-kimutatást a kettős könyvvitel zárt adataiból és a főkönyvi kivonatból állítottam össze, amit az ügyvezető igazgató az aláírásával megerősített.

## **2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA**

Azonosító adatok:

Cégjegyzékszám	:	CG. 15-09-073088
Székhely	:	4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.
Könyvvizelés módja	:	kettős könyvvitel
Beszámoló fajtája	:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás fajtája	:	összköltség eljárás típusú
Statisztikai számjel	:	18798553-5629-113-15
Társadalombizt. törzsszám	:	706310
Bankszámlaszáma	:	11993300-06431633-10000001
Előző évi mérleg elfogadásának időpontja : 2015. Április 30.		
Mérleg előkészítésének időpontja : 2016. Április 30.		
Telephelyek száma	:	5 db
Telephelyek címe	:	4440 Tiszavasvári, Ifjúság utca 8. 4440 Tiszavasvári, Petőfi út 1. 4440 Tiszavasvári, Gombás A.u.8/B 4440 Tiszavasvári, Piac Vágóhid út 1. 4440 Tiszavasvári, Nyárfa út 2.
Tagok száma	:	1 belföldi illetékességű jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv
Társaság irányítását biztosító befolyás	:	100%-ban Tiszavasvári Város Önkormányzata
Törzstőke összesen	:	3.000.000 Ft

A társaság 1997.Április elsején alakult költségvetési szerv részvételével. Alapítói vagyona 3.000 e Ft készpénz, amely alapítás óta változatlan. Tulajdonosi szerkezete is változatlan.

A társaság fő tevékenységi köre:

- 2007.09.01-től iskolai étkeztetés
- 5629 Egyéb vendéglátás - közhasznú tevékenység

A működésnek helyt adó épületeket a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközökkel és berendezésekkel együtt.

A társaság 2012.évtől bérli a Gólyahír tábort és 2013.június 01-től a Városi Piac területét, mint új telephelyek.

A tárgyévi beszámolási időszak végéig ( 2015.december 31-ig. ) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele a bázis évhez 194.999 eFt-hoz képest 217.567 eft-ra növekedett.

Az átlagos statisztikai állomány létszám 40 fő.

Közétkeztetési Nonprofit Kft székhelyét Tiszavasvári Város Önkormányzattól bérli 2011.09.01-től.

A társaság ügyvezető igazgatója Gáll Antalné, aki határozott időre 2018.06.30-ig munkaviszony keretében látta el az ügyvezetői teendőket, valamint a társaság képviselőjét.

Az ügyvezető mandátumát és munkaviszonyát a tulajdonos meghosszabbította, figyelembe vette az ügyvezető szakértelmét és a vezetői képességét, valamint azt, hogy tulajdonos érdekeit szem előtt tartva dolgozott.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 139170

A számviteli feldolgozás jelentős részben a Közétkeztetési Kft telephelyén történik. A könyvelő iroda által vásárolt – RLB 60 Bt által forgalmazott- számítástechnikai szoftverrel rögzítik a gazdasági eseményeket. A szoftvert forgalmazó társaság- RLB 60 Bt- garanciát vállal a számviteli szoftverekkel kapcsolatos előírások teljesítésére, mely szerint egyaránt lehetséges a modulok önálló, valamint tetszőleges kombinációk működtetése. A szoftver frissítése folyamatosan biztosítja a gazdasági események törvényekben előírt szabályszerű rögzítését. A programrendszer zárt.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja 2015. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2016. április 30.

A társaság legfőbb szervezete a taggyűlés, amelyet évente legalább egyszer össze kell hívni.

### *Környezetvédelem*

A társaság környezetre veszélyes tevékenységet folytat. A működése során keletkezett veszélyes hulladékot elszállítatja, valamint az ételhulladékot értékesíti.

## II. RÉSZLETEZÉSEK

A 2015. évi egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a következő területek ellenőrzésére, illetve elemzésére került sor.

1. A KFT számviteli rendjének minősítése
2. Az ellenőrzés rendszere és rendje
3. Az év közbeni folyamatos vizsgálatok tapasztalatainak és megállapításainak rövid összefoglalása és minősítése
4. Az egyszerűsített éves beszámolót előkészítő év végi zárlatok vizsgálata
5. Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

## **1., A KFT SZÁMVITELI RENDJÉNEK MINŐSÍTÉSE**

A társaság kettős könyvviteli rend szerint könyvel. A főkönyvi könyvelés számítógépen történik. A program megbízható zárt rendszert alkot, amiben a gazdasági műveletek és események teljes körű valós és áttekinthető feldolgozása valósul meg.

A gazdasági műveletek és események bizonylati rendje megfelelő, teljes körű. A bizonylatok kontrollja és feldolgozása zárt rendszerben történik. A részletező és analitikus nyilvántartások áttekinthetők. Egyeztetésük rendszeres, adataik a főkönyvi könyveléssel egyezők.

A számviteli politika és a számlarend tartalma megfelel a számviteli törvény szabta követelményeknek. A számlatükör tagoltsága igazodik az üzemi / üzleti / tevékenység, illetve az eszközforrás nyilvántartási igényeihez, valamint az éves beszámoló tagolásának követelményéhez. A gazdálkodás szabályszerűségét megalapozó szabályzatok rendelkezésre állnak.

A bizonylatok ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

## **2., AZ ELLENŐRZÉS RENDSZERE ÉS RENDJE**

Az ellenőrzés a vezetők személyes kontaktusa, az információk és elemzések, továbbá a beszámoltatások során valósul meg.

## **4., AZ ÉVKÖZI FOLYAMATOS VIZSGÁLATOK TAPASZTALATAINAK ÉS**

### **MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK RÖVÍD ÖSSZEFOGLALÁSA ÉS MINŐSÍTÉSE**

A könyvelés rendezett és rendszeres tevékenységben folyik. A gazdasági műveletekről kiállított bizonylatokat folyamatosan könyvelik, és azok az értékelés és költségelszámolás szabályoknak megfelelően tartalmazzák a mennyiségi és értékadatokat.

Az analitikus nyilvántartások vezetése folyamatos és teljes körű.

A pénztárjelentést, bevételi és kiadási pénztárbizonylatot a megbízott számítógépes szoftvere biztosítja, amely másodlagos bizonylat az időben eltérő rögzítés miatt, elsődleges alapbizonylat a készpénzfizetési számla, valamint bevételi nyugta és egyéb bizonylatok melyek dokumentálják a kifizetés tényét hitelt érdemlő módon. A kifizetés alapjául szolgáló elszámolások kellően dokumentáltak, a dokumentumokat a bizonylatokhoz csatolják.

A KFT-nél a bérek számfejtését 2009. július 01-től a megbízott könyvelő végzi, melynek a kifizetése rendben megtörtént az egész év folyamán. A kifizetéseknél alkalmazták a kifizetések igazolására vonatkozó szabályokat. A bérek, bérjellegű egyéb és személyi jellegű kifizetések költségelszámolása helyesen történt.

A gazdálkodó készleteiről évközben folyamatosan nyilvántartást vezet. A vásárolt anyagkészletet átlagosan ( súlyozott ) beszerzési áron tartják nyilván.

A főkönyvi könyvelésben külön-külön számlában szerepelnek a vevők és szállítók. A vevőkkel és szállítókkal a kapcsolat rendezett és egyeztetett, jelentős fizetési késedelmük nincs.

A beruházásokat dokumentálják, az elkészült beruházást üzembe helyezik és aktiválják.

#### **4., ÉV VÉGI ZÁRLATHOZ KAPCSOLÓDÓ VIZSGÁLATOK**

A leltározás a leltározási szabályzat alapján lett végrehajtva. A leltárfelvétel és a leltárfeldolgozás dokumentációk jól áttekinthető módon rendelkezésre állnak. A beszámolóban a leltározás adataival megegyező számviteli adatok szerepelnek.

A főkönyvi számlák adatait az év végi zárlat során is egyeztették az analitikus nyilvántartásokkal.

#### **5., AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ FELÜLVIZSGÁLATA**

A KFT egyszerűsített éves beszámolót készít, annak megfelelő tartalmú mérleggel és eredmény- kimutatással, valamint kiegészítő melléklettel.

Az eszközök és források 2015. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

78.814.000,- Ft azaz:

Hetvennyolcmillió-nyolcszáztizennégyezer forint

##### **5.1.MÉRLEG**

<i>A./ Befektetett eszközök</i>	<i>34.648 e Ft</i>
---------------------------------	--------------------

Ezen belül:

- Immateriális javak	5 e Ft
- Tárgyi eszközök	34.643 e Ft

A tárgyi eszközök bruttó értéke növekedett, 2015.évben 2.911 eFt-tal (bázis évben 29.302 eFt-tal) és a nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével.

Az év közben aktivált eszközök (2.911 eFt) értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták.

Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

A bázis évhez képest (2014 évben 345,18 %-al emelkedett) 2015 évben 94,92 %-ra csökkent a tárgyévi záró állomány, melynek döntő hányada az előző évek fejlesztései után elszámolt értékcsökkenés növekedése okozta, melyet nem ellensúlyozott a tárgyévi beruházási érték.

Az eszközök ténylegesen a társaság tulajdonát képezik szerepeltetésük jogszerű, az elszámolt amortizáció a számviteli politikában választottak szerinti összegűek.

Az állomány fordulónapi tételes leltárral alátámasztott.

**B./ Forgóeszközök****44.097 e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 37.890 eFt-ról 44.097 e Ft-ra emelkedett, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	1.930 e Ft	1.966 e Ft
Követelések	4.041 e Ft	19.061 e Ft
Értékpapírok	3 e Ft	5.003 e Ft
Pénzeszközök	31.916 e Ft	18.067 e Ft

**I. KÉSZLETEK**

A mérleg alátámasztására a készleteknél leltározást végeztek december 31.-i fordulónappal. A készletek értéke, amelyek készletek leltárfelvételi íven sorszámozott tételben szerepelnek óvodai konyhai anyagok 402 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 526 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 831 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 207 eFt. A készletek záró állománya **1.966 eFt**.

**II. KÖVETELÉSEK**

A mérleg sor összege **19.061 e Ft**, amelyből 18.482 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 9 e Ft valamint egyéb követelés 570 eFt. A követelések között az adósok által elismert nem kifogásolt követelések összegét mutatja ki a vállalkozás. Egyeztettek a követelés állományt, a befektetett eszközöket és a forrásokat. A követelések közül jelentős összegűek: Városi Kincstár 17.908 eFt. A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

Az egyéb követelések 570 eFt döntő hányada 294 eFt az áfa törvény előírása alapján a folyamatos szolgáltatáshoz kapcsolódó, 2016.01.hónapban igényelhető, számviteli törvény szerint 2015.december havi teljesítésű anyagbeszerzésekhez tartozó előzetesen felszámított áfa összege, 108 eFt a munkavállalóknak folyósított munkabér előleg és helyi iparüzési adó túlfizetés 145 eFt.

**III. ÉRTÉKPAPIROK**

A Társaság értékpapír záró állománya 5.003 eFt. Megtakarítását ERSTE Befektetési Zrt-nél vezetett ingatlan befektetési jegy és tőkevédett pénzügyi alapban tartja nyilván, melynek értéke 5.003 eFt. A 2.285.551 db új befektetési jegyek fordulónapi záró állománya a realizált nyereségből adódik.



#### IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2015. december 31-i állománya **18.067 e Ft.**

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

3811	Központi Pénztár	944 e Ft
3841	Elszámolási betétszámla	1.933 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Erste Bank Nyrt: 11993300-06431633-10000001)	
3842	Elszámolási betétszámla	12.907 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: OTP Bank Nyrt: 11744144-20005320)	
3844	Elszámolási betétszámla	2.222 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10147056)	
38441	Elszámolási alszámla	61 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10150508)	

A pénzeszközök mérleg, főkönyvi kivonat szerinti érték a banki számlakivonatokkal, valamint a pénztárjelentéssel egyező.

#### *C./ Aktív időbeli ráfordítások*

Az aktív időbeli elhatárolások nettó összege 69 eFt, melyből rendezvény és továbbszámlázott bevétel 54 eFt, 2015.évre vonatkozó költségek elhatárolása 15 eFt, mely vagyonbiztosítási díj.

#### *D./ Saját tőke* **55.371 e Ft**

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	17.426 e Ft
	- lekötött tartalék	31 146 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	3.799 e Ft

Eszközátértékelést a társaság nem hajtott végre. A mérlegben a saját vagyon tartós elemei a jegyzett tőke és az eredménytartalék a számviteli adatokkal megegyezően szerepelnek.

A saját tőke legnagyobb hányadát adó része, 56,25%-a a lekötött tartalék, jelentős tétel az eredménytartalék, mely megegyezik az előző évek göngyölített adózás utáni eredményével.

A jegyzett tőke összege a tárgy időszakban nem változott, egyező a cégbíróságon bejegyzett alapítói vagyonnal.

Az eredménytartalék növekedése a bázis évi nyereség, 32 eFt eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A társaság lekötött tartalékként tartja nyilván a tőketartalék terhére elszámolt Gólyahír Tábor és a Városi Piac fejlesztésére kapott vissza nem térítendő támogatás folyósított összegét-

Tábor 17.947 eft és Piac 13.199 eft-, melyet a 23/2007.(IV.17.) FVM rendelet 20.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően szerepeltetett a könyvviteli nyilvántartásokban.

A mérlegszerinti eredmény 2015. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

3.799 e Ft

azaz : Hárommillió-hétszázkilencvenkilencezer forint nyereség

Ez az összeg megegyezik az eredmény- kimutatás, valamint a főkönyvi kivonat szerinti eredménnyel.

***F./ Kötelezettségek***

***20.119 e Ft***

Ezen belül : - hosszú lejáratú kötelezettségek 0 e Ft

- rövid lejáratú kötelezettségek 20.119 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (20.119 e Ft ) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	8.208 e Ft	40,80 %
Társasági adó	25 eFt	0,12 %
Szja kötelezettség	825 e Ft	4,10 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	477 e Ft	2,37 %
Százalékos eü hj.	87 eFt	0,43 %
Általános forgalmi adó	3.615 e Ft	17,97%
Nyuba kötelezettség	556 e Ft	2,76 %
Gépjármű adó kötelezettség	15 eFt	0,07%
Keresetelszámolási számla	3.685 e Ft	18,33 %
Önkéntes nyugdíjpénztár	32 e Ft	0,16 %
Önkorm.kés.pótlék köt.	11 eFt	0,05 %
Táppénz hozzájárulás	11 eFt	0,05 %
Szochó kötelezettség	1.056 eFt	5,25 %
Eltérő esedékességű áfa	1.394 eFt	6,93 %
Egyéb kötelezettsége	110 eFt	0,55 %
<u>Szakképzési hozzájárulás</u>	<u>12 e Ft</u>	<u>0,06 %</u>
<b>Mindösszesen</b>	<b>20.119 e Ft</b>	<b>100,00 %</b>

A szállítói tartozások a társaság által elismert kötelezettségek. A kimutatott összeg csak olyan kötelezettséget tartalmaz, amelyekről a mérlegkészítés napjáig a számla megérkezett.

Tételes vizsgálat alapján megállapítható, hogy a tételek között elévült, lejárt kötelezettség nincs kimutatva, illetve valamennyi elismert kötelezettség a mérlegben szerepel. A mérlegkészítés időpontjáig a számlák nem kerültek kiegyenlítésre teljes egészében. A rendelkezésre álló információkból nem állapítható meg, hogy bármely kötelezettség miatt felszámolási eljárás indítását kezdeményezhetnék a beszállítók, s ezzel sérülne a vállalkozás folytatásának számvetési alapelve.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az adóhatósággal, a társadalombiztosítással és a munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségeket tartalmazza, amely a NAV folyószámlával egyeztetett.

### ***G./ Passzív időbeli elhatárolás***

A Társaság e mérlegsoron **3.324 e Ft** összegben, fellelt tárgyi eszköz, mint halasztott bevételek elhatárolását 203 e Ft és 2015 évet érintő bevétel 14 eFt, továbbá 2015. évet terhelő költségek 3.107 eFt összegben. Ezek telefondíj, vízdíj, gázdíj, áramdíj, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségek, melyeket 2016. évben számláztak le.

## **5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS**

A Társaság a 2015. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2015. évben 84,1 %-a ( bázis év 88,86%) közhasznú tevékenység bevételeiből és 15,9%-a (bázis év 11,14 %) vállalkozási célú tevékenységből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 194.999 eFt-ról **217.567 eFt**-ra változott 111,57 % növekedést mutat, míg a bázisévben 104,95 % volt.

Az aktivált saját teljesítmény érték nem került kimutatásra, mivel saját termelésű készlet fordulónapi záró állománya nincs a társaságnak.

A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel egyenes arányban 115,20%-kal növekedett, kevésbé, mint az előző évben, amikor 103,73%-kal nőtt.

A tárgyévben **124.643 e Ft**-ot tettek ki, anyagköltség 110.471 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 11.576 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 1.966 e Ft, eladott áruk beszerzési értéke 536 eFt, valamint 94 eFt közvetített szolgáltatás.

Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt.

A személyi jellegű kifizetések összege **83.882 e Ft** a bázis évhez (83.804 eFt-hoz) viszonyítva 100,09%-ra nőtt, mely elmaradt a bázisévi növekményhez képest, amely 106,44% volt.

A Társaságnál a bérköltség 68.608 e Ft, személyi jellegű egyéb kifizetések 1.731 eFt és 13.543 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évhez képest 1 fővel csökkent, 40 fő.

Az értékcsökkenési leírás **4.768 eFt**, melynek 26,95 %-a ( 1.285 e Ft ) az egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 73,05 %-a (3.483 e Ft ) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2015. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke **459 eFt**, amelyből jelentős tétel az önkormányzatokkal elszámolt adók összege 436 eFt. A behajtási költségátalányról szóló törvény értelmében csak az igénybejelentésből eredő fizetési késedelem után felszámítandó

jogkövetkezményt lehet előírni a ráfordítások között, így a tárgyévben az eredményre gyakorolt hatása elenyésző volt.

Az üzemi tevékenység **nyereség 3.815 eFt** a tárgyévben, a növekvő bevétel költséghatékony gazdálkodással társult.

A pénzügyi műveletek eredménye **25 eFt**, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény **3.840 eFt** volt, ami a megnövekedett üzemi eredményből ered.

Az árbevételek és az azzal szemben álló ráfordítások, továbbá az egyéb bevételek és ráfordítások helyes összegben szerepelnek az eredmény- kimutatásban. A Társaság tevékenységéhez nem kapcsolódó ráfordítást nem találtam. A kimutatott eredmény reális.

### **5.3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET FELÜLVIZSGÁLATA**

A kiegészítő melléklet adatai, tényállásai és elemzési információi a beszámoló mérleg és eredmény- kimutatás adataival, valamint a számviteli adatokkal összhangban állnak.

A kiegészítő melléklet kitér mindazokra a tényekre és körülményekre amiket a számviteli törvény és a Társaság szabályzata előír. Foglalkozik minden olyan lényeges tényezővel, amelyek az egyszerűsített éves beszámoló adatainak helyes értelmezésében szükségesek lehetnek. A jelentés valós adatokat tartalmaz és az éves beszámoló helyes értelmezését, és összefüggéseinek felismerését segíti.

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóját a számviteli törvény 154.§ szerint közzé kell tenni. Véleményem szerint a mérleg és az eredmény-kimutatás adatai a kiegészítő melléklettel együtt elégségesek a vállalkozás vagyoni-pénzügyi és jövedelmi helyzetének egyértelmű megítéléséhez, emiatt a kiegészítő mellékletet is

közzé kell tenni.

### **III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE.**

A Társaság mérleg és eredmény-kimutatás adatai a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, annak értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a számviteli törvényben előírt tartalmú valós képet nyújt. Az évközben elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló utólagos ellenőrzése során nem merült fel kétség az adatok helyességét illetően, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adatira vonatkozóan valóságosnak tartom.

A 2014.évi 32 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba került 2015.évben, mely javította a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeösszeg 70,26 %, amely a gazdálkodás stabilitásának növekedését eredményezte, ebben a tárgyévi felhalmozódási vagyon, a lekötött tartalék volt a meghatározó.

A növekedés mértéke elhanyagolható 1,00 % (70,26%-69,26%) a szinten tartás volt a jellemző. 2014.évben ez a mutató növekedést mutatott, 19,84 % volt.

$$\text{TÖKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TÖKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{55.371}{78.814} = 70,26 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	55.371	70,26
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	20.119	25,53
Passzív időbeli elhatárolás	3.324	4,21
Összesen:	78.814	100,00

A társaság mérleg főösszege az előző évhez képest nőtt, ami a tárgyévi mérleg szerinti eredmény pozitív év végi állományával indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez képest 27,55%-ról 25,53% -ra csökkent.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{44.097}{20.119} = 219,18 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{44.097 - 1.966}{20.119} = 209,41 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 2015.évben 57,02 %, 2014. évben 68,03%.

További beruházások szükségesek a közétkeztetés területén, mivel a nagy igénybevétel miatt fokozatosan avulnak a konyhai eszközök, ellenkező esetben a szinten tartást és a hatékony gazdálkodást is negatívan befolyásolhatja.

A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK=44.097 -20.119= 23.978 eFt  
2014.évben a működő tőke értéke: 17.370 e Ft

A befektetett eszközök finanszírozása:

A vállalkozás a forgó eszközeit nagyobb részben finanszírozta saját tőkével és kisebb részben rövid lejáratú kötelezettséggel. A tőkeszerkezet stabil, a társaság működése hitel és támogatás nélkül is fenntartható volt.

A működő tőke 138,04%-os mértékű növekedése a bázis évhez képest nem eredményezi a tevékenységre jellemző növekedést, mert ennek forrása a jóváírt fejlesztési célú támogatás.

A Közétkeztetési Kft likviditási mutatói az előző évhez képest növekedtek -I 184,65%-ról 219,18%-ra, II 175,24%-ról 209,41%-ra-, a bázis évhez képest nőtt az árbevétel arányos üzemi nyereség.

Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása gazdaságos, mivel tulajdonosi kölcsön nélkül önállóan tud működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett fedezi a növekedett működési költségeket, melyhez hozzájárult a vezetés szakmai gyakorlata és a pénzügyi helyzet folyamatos figyelemmel kísérése.

A megtakarítások célja kell legyen a fejlesztés, ami az alapszabályban rögzített alapellátás és közösségi szükségletek megfelelő kielégítését célozza. A tárgyévben felhalmozott vagyon 3.799 eFt, amely a további fejlesztésekre és jutalmazásokra fordítható.

Folyamatos elemzések szükségesek ahhoz, hogy a bevételekkel szemben álló költségek az alapfeladat ellátását hívatottak legyenek ellátni és az eredmény elérése a fejlesztési igényből, valamint a magasabb színvonalú feladat ellátásból teljesüljön. Az árképzés a fenti szempontokra épülve határozza meg a nyersanyagnorma mértékét.

A könyvvizsgálat megállapításait az 1-5. Pontokban rögzítette.

**Ennek alapján megállapította, hogy a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény szerint vezeti.**

**2015.évi zárómérleget, kiegészítő mellékletet és közhasznúsági mellékletet a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.**

Nyíregyháza, 2016.05.06.

Szélesné Szelkó Ildikó  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig.sz.:002043  
Nyíregyháza, Bocskai utca 49.

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### A Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

#### **Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a **Közétkeztetési Nonprofit Kft** (székhely: 4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. ,céjegyzékszám: 15-09-073088 ) mellékelt 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2015.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **78 814 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **3 799 E Ft** (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből és közhasznúsági mellékletből áll.

#### ***A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért***

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

#### ***A könyvvizsgáló felelőssége***

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a

könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### ***Vélemény***

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **Közétkeztetési Nonprofit Kft** 2015.12.31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Nyíregyháza, 2016.május 06.

#### **EXPERTUS-AUDIT KFT.**

Szélesné Szelkó Ildikó  
4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 1217

#### **Szélesné Szelkó Ildikó**

Bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 002043  
4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49.



**Jelentés**  
**a számviteli törvény szerinti 2015.évi beszámolóról**

**Készült:** 2016. május 10-én 09:00-tól a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft Felügyelő Bizottságának ülésén, a Tiszavasvári, Városháza tér 4. szám alatt található Vasvári Pál Teremben

**Tárgy:** A Kft 2015.évi beszámolójának megtárgyalása és elfogadása

**Jelen vannak:** Köblös András (F.B elnök)  
Várkonyiné Kerekes Judit Zsuzsanna (F.B. tag)  
Mészáros Lászlóné (F.B. tag)

A Felügyelő Bizottság a Közétkeztetési Nonprofit Kft 2015. évi beszámolóját 2016. május 10-én megtárgyalta és az alábbi adatokkal elfogadta:

Mérleg főösszeg: 78.814 eFt  
Mérleg szerinti eredmény: 3.799 eFt.

A beszámolóban szereplő 3.799 eFt mérleg szerinti eredményt javasolja a társaság eredmény tartalékába helyezni.

Tiszavasvári, 2016. május 10.

***Köblös András s.k.***  
(Felügyelő Bizottság elnöke)

[illegible]



