

TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
117/2011.(V.26.) Kt. sz.
határozata

(amely a 2/2011.(V.26.) számú alapítói határozatnak minősül)

a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójáról, közhasznúsági és könyvvizsgálói jelentéséről

- 1) Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 141.§. (2) bekezdés a) és x) pontjában biztosított hatáskörében eljárva a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját megtárgyalta és azt az előterjesztett tartalommal elfogadja.
- 2) Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy osztalékot nem vesz fel és hozzájárul az adózott eredmény eredménytartálékba helyezéséhez.
- 3) Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete, úgysis mint – a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. alapítója -, a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 19.§. (2) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva a Kft. 2010. évi közhasznúsági jelentését elfogadja.
- 4) A Képviselő-testület megbízza a Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2010. évi egyszerűsített éves beszámolót, valamint a közhasznúsági jelentést a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bírósághoz, mint Cégbírósághoz határidőben nyújtsa be és a közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Gáll Antalné ügyvezető
Dr. Fülöp Erik polgármester

Dr. Fülöp Erik
polgármester

Bundáné Badics Ildikó
j e g y z ő

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

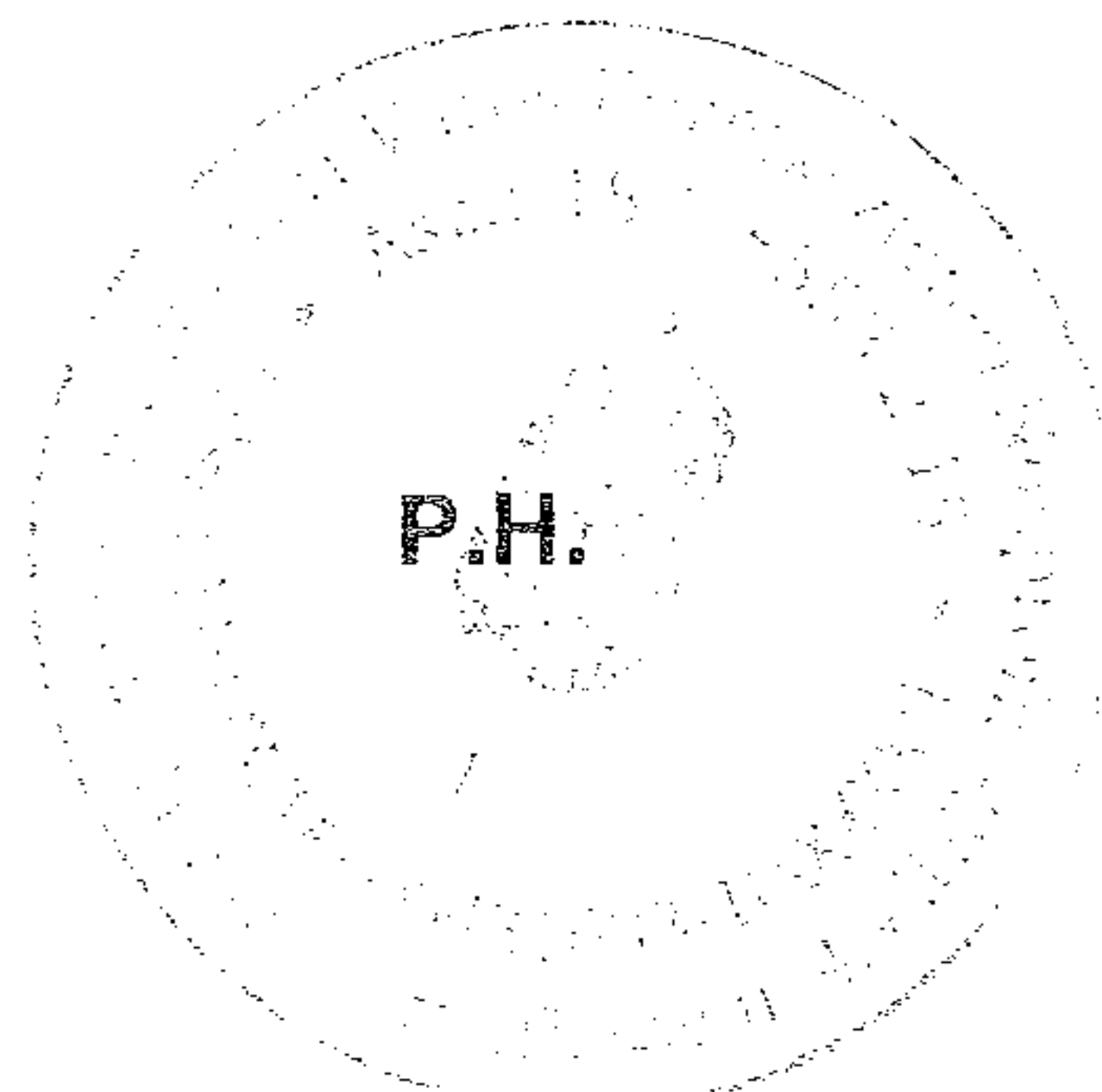
A vállalkozás megnevezése: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
A vállalkozás címe: **4440 TISZAVASVÁRI, IFJÚSÁG utca 4.**
A vállalkozás telefonszáma: **42/520-055**

Normál egyszerűsített éves beszámoló

2010
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



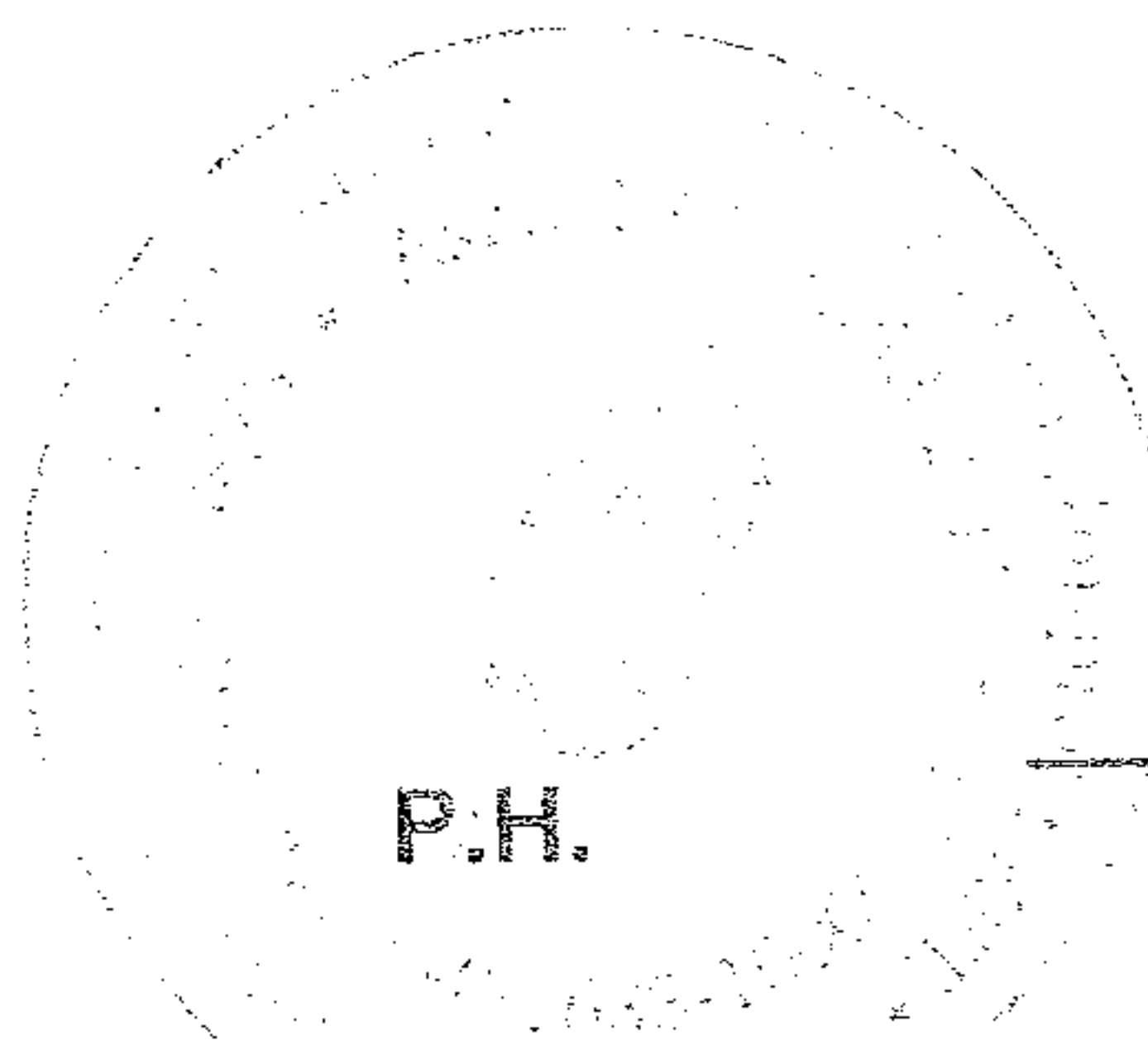
Vállalkozás neve: **KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

**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	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 277	0	3 244
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	177	0	72
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 100	0	3 172
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	26 737	0	29 699
6	I. KÉSZLETEK	1 992	0	1 994
7	II. KÖVETELÉSEK	1 114	0	11 283
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	12 132
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	23 631	0	4 289
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	398	0	52
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	29 412	0	32 994

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



P.H.

S. Gulyás
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

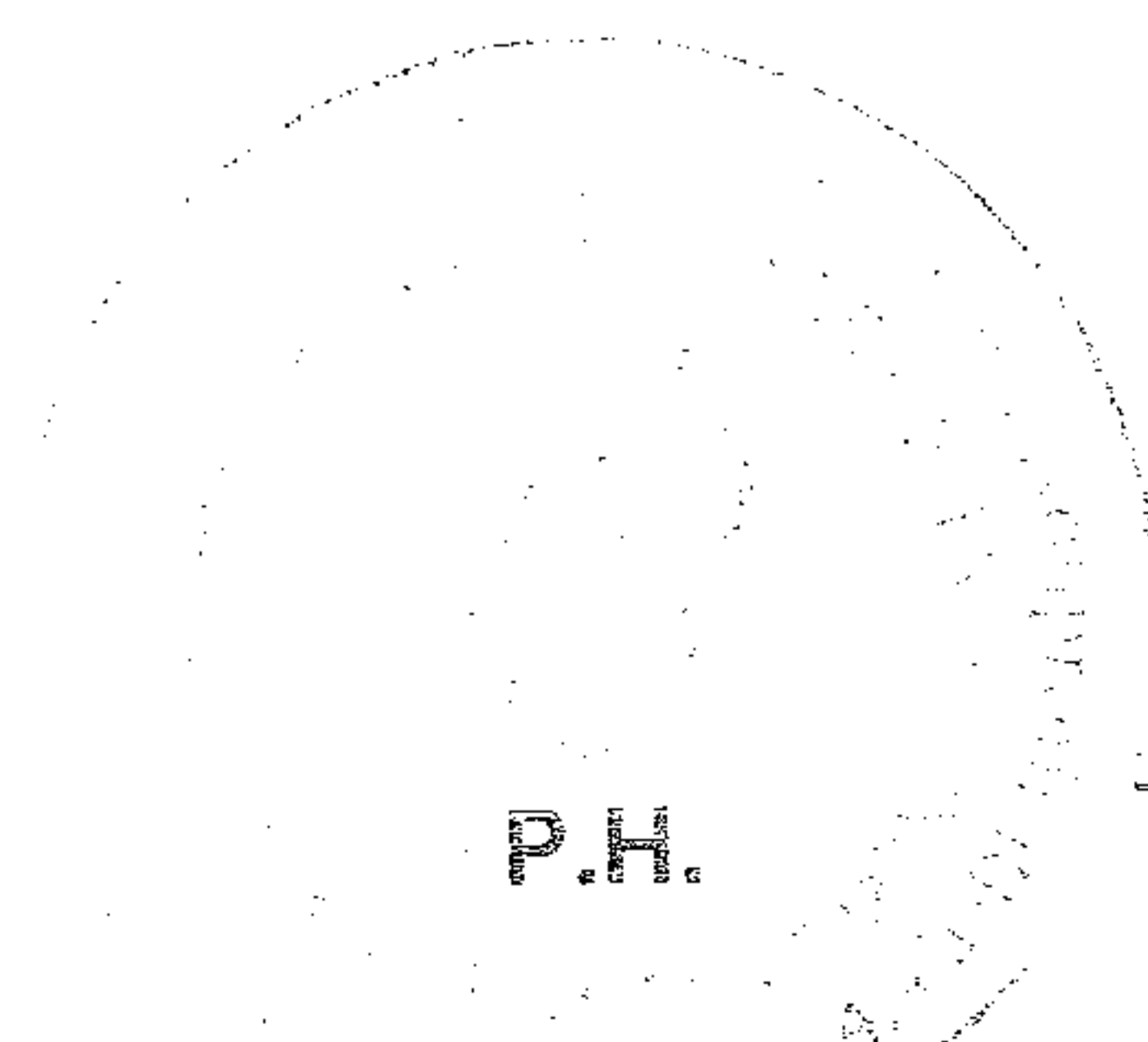
Vállalkozás neve: **KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

**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	D. SAJÁT TŐKE	16 514	0	18 641
13	I. JEGYZETT TŐKE	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	-3 003	0	13 514
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	16 517	0	2 127
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	11 057	0	12 763
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 057	0	12 763
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 841	0	1 590
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	29 412	0	32 994

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



P.H.

S. Gy.
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

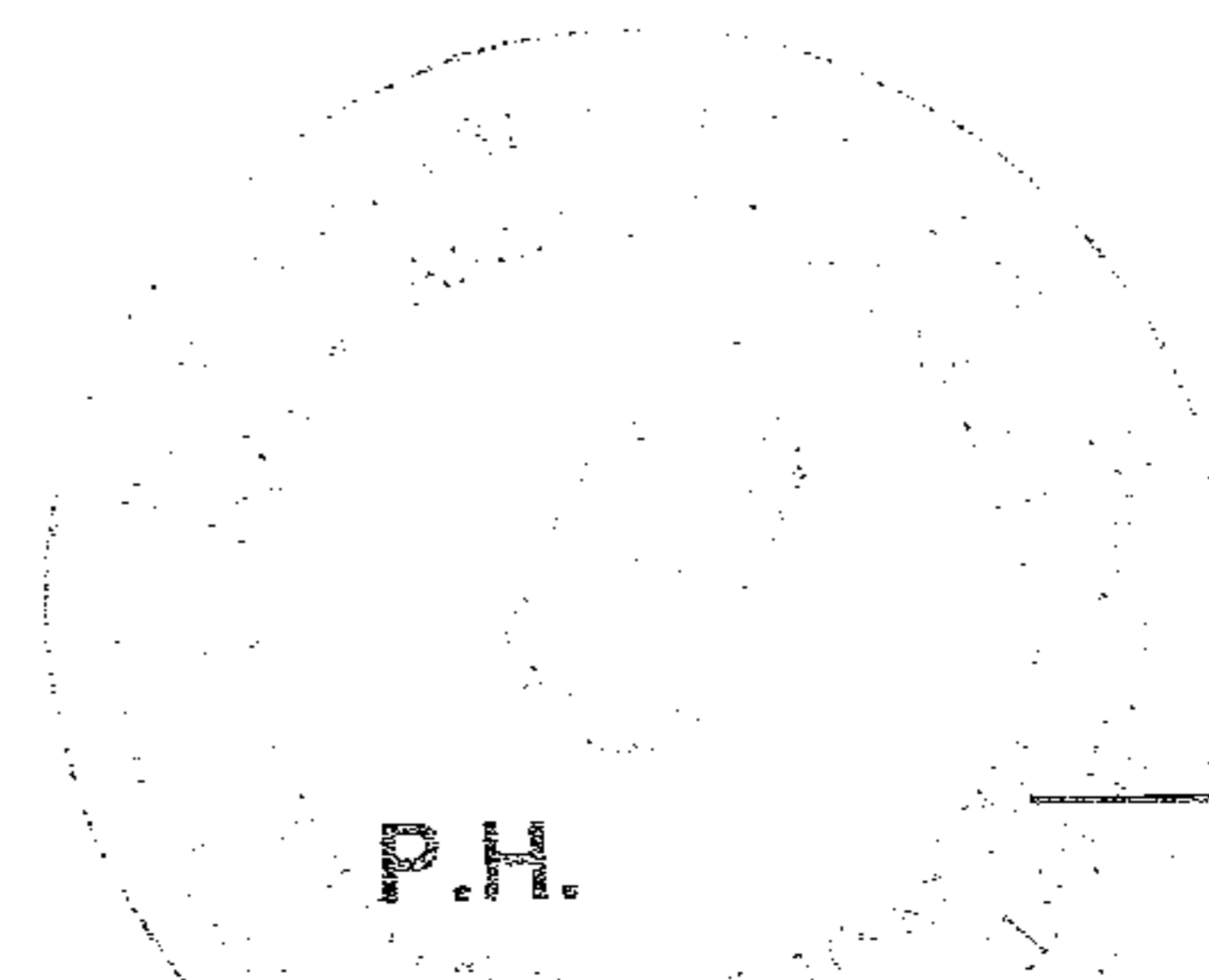
Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

Normál egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA
 (összköltség 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	157 619	0	150 819
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	301	0	327
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	74 125	0	79 572
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	66 371	0	67 285
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	765	0	2 589
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	49	0	96
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	16 610	0	1 605
9	VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	139	0	559
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	139	0	559
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	16 749	0	2 164
13	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	0	0
14	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 749	0	2 164
17	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	232	0	37
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 517	0	2 127
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	16 517	0	2 127

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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, Ifjúság u. 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>A társaság telephelye:</i>	4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.
<i>Alapítók:</i>	Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő Testülete
<i>Alapító képviselője:</i>	Dr. Fülöp Erik polgármester
<i>Társaság létrejötte:</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 . Székhelye 4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

Az Arlet-team'96 Bt képviseletében Pallóné Szurkos Szilvia 4440 Tiszavasvári, Adria u. 10.

Regisztrációs szám: 139170

A társaság működésében az értékhatár túllépése miatt könyvvizsgáló alkalmazása kötelező. A 2010. évi működésünkről az Expertus-Audit Adószakértő és Könyvvizsgáló KFT képviseletében Szélesné Szelkó Ildikó ad jelentést.

A jegyzett tőke alakulása:

Tulajdonos neve	Törzstőke eFt-ban	Törzstőke %-os megoszlása
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

1.2. A számviteli politika főbb vonásai

- **Könyvvezetés módja**

Társaságunknál a könyvvezetés 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, az adótörvény szerinti leírási kulcsokkal.

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 átlagos (súlyozott) beszerzési áron értékeli. Az átlagos (súlyozott) beszerzési áron való értékeléshez társaságunk az átlagos (súlyozott) beszerzési ár eljárást alkalmazza.

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 2010-ben 2 589 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből

-terv szerinti értékcsökkenés 2 589 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. sz. táblázat szemlélteti.

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

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

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

A rövidlejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését a 5. és 5/a sz. tábla tartalmazza.

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

2.2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

	adatok eFt-ban
Vállalkozási tevékenység bevételei	17 119
Élelmezési tevékenység bevétele	16 614
Tovább számlázott telefondíj	2
Egyéb	390
Váll.-i tev.-re eső pénzügyi műv.-k bevétele	71
Váll.-i tev.-re eső támogatás	42
Közhasznú tevékenység bevételei	134 586
Iskolai étkeztetés bevétele	133 796
Közhasznú tevékenységre eső támogatás	285
Közhasznú tevékenységre eső pénzügyi műv.-k bevétele	488
Tovább számlázott telefondíj	17
ÖSSZES BEVÉTEL:	151 705

Kiemelten közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkből származó bevétel 88,7 % - ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkből mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételére eső adó.

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

	Adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény:	2 163
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	2589
Csökkentő tételek összesen	2589
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	2589
- megállapított késedelmi kamat, bírság	96
Növelő tételek összesen:	2685
Adóalap:	2259
Társasági adó	327
Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó (mentesség)	290
Fizetendő társasági adó	37

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

3.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2010. 01. 01-én	2010. 12. 31-én	
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	34	32	
<i>Ebből (nők)</i>	31	31	
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	2	
<i>Ebből (nők)</i>	3	2	
Bedolgozók			
Szaktanácsként bérezett szakmunkástanulók			
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	3	3	
További munkaviszonyban állók			
Egyéb foglalkoztatottak			
Állományba nem tartozók			
A szervezet tevékenységében résztvevők együtt			
Teljes munkaidősre átszámított létszám, fő	A nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt	36,7	37,1
	További munkaviszonyban állók		

2010-ben 1 fő munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt, 1 fő alkalmazott napi 7 órában gépkocsi-vezető/csökkent munkaképességű, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik. Egy alkalmazottunk június 01.-től tartósan keresőképtelen állományba került, szeptember 01.-től csökkent munkaképességű dolgozót foglalkoztatunk napi 8 órában. Egy főt három hónapig közmunka keretében alkalmaztunk. 2010. december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 38 fő, amelyből 1 fő gyes-en van. A társaság meghatározó költségtényezője továbbra is a bérköltség. A tulajdonos által elvárt létszámcsökkentést az elmúlt években végrehajtottuk. További létszámcsökkentésre nem látunk lehetőséget a tálaló konyhák száma (10), illetve az állandó adagszám (1800) minőségének megtartása érdekében. A létszám-, és bérigazgatás 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. A dolgozók bruttó átlag bére 91 000 Ft/hó, amely 67 500 Ft/hó nettó bérnek felel meg. Jelenleg a dolgozók egyszeri, ingyenes melegétkeztetésben (ebéd) részesülnek.

3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
A. Befektetett eszközök	2277	3244	42,46
I. Immateriális javak	177	72	-59,32
II. Tárgyi eszközök	2100	3172	51,04
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök	26737	29699	11,07
I. Készletek	1992	1994	0,01
II. Követelések	1114	11283	912,83
III. Értékpapírok	0	12132	
IV. Pénzeszközök	23631	4289	-81,82
C. Aktív időbeli elhatárolások	398	52	-86,93
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	29412	32994	12,18
D. Saját tőke	16514	18641	12,88
I. Jegyzett tőke	3000	3000	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	
III. Tőketartalék	0	0	
IV. Eredménytartalék	-3003	13514	4500
V. Lekötött tartalék	0	0	
VI. Értékelési tartalék	0	0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	16517	2127	-87,12
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	11057	12763	15,43
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	11057	12763	15,43
G. Passzív időbeli elhatárolások	1841	1590	-13,63
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	29412	32994	12,18

3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	7,74	9,83	2,09
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	92,26	90,08	-2,18
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	56,15	56,50	-0,35
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	725,25	574,63	-150,62
Befektetett eszközök fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	725,25	574,63	-150,62
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	5,504	6,21	0,706

A társaság mérlegszerinti eredménye az előző évhez hasonlítva jelentősen csökkent. Nonprofit gazdasági társaságként nem elsőrendű célunk a profittermelés. 2009-es évben végrehajtott létszámcsökkentés az az évi eredményben mutatkozott meg, 2010-ben ilyen okból nem tudtunk eredményt elérni.

A társaság vagyona 12,18 %-os növekedést mutat 2010-ben. A befektetett eszközeink aránya növekedett tárgyi eszközök beszerzése miatt. A forgó eszközök között a pénzeszközök aránya csökkent, ennek magyarázata, hogy szabad pénzeszközeinket rövidtávú befektetésbe helyeztük.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában rendeződtek.

3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	10,08	88,4	78,32
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	37,84	40,64	2,8
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

Hitelfedezeti mutató arról nyújt információt, hogy a társaság követeléseit 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 képest biztató növekedést mutat, mert nőtt a kintlévőségeink összege.

Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	241,81	232,7	9,11
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

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 232,7 %-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

$$\text{Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele} \times 100 = 1,06$$

Eszközarányos jövedelmezőség

$$\text{Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen} \times 100 = 4,86$$

Az árbevétel arányos üzleti eredmény azt mutatja meg, hogy a termelési és értékesítési tevékenységből származó nyereség hány százaléka az árbevételnek.

Jövedelmezőségi mutatóink ugyan némi romlást jeleznek 2009-hez képest, azonban non-profit szervezetként nem az 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. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja.

Az 2010-es évet pozitív adózás előtti eredménnyel zártuk. Ennek egyik oka, hogy a nyári időszakban a szociálisan rászoruló gyermekek részére kellett ellátást biztosítanunk, és az ebből származó bevétel – nettó 6 937 e Ft - egy havi bér-, ill. általános költséget fedezett a nyári hónapokban.

2010-ben tovább emelkedett a vállalkozási tevékenységünk bevétele. Tovább nőtt a lakosság részére történő értékesítés, a városi és családi rendezvények bevételei szintén hozzájárultak eredményünk alakulásához. A beszámolóban a vállalkozási tevékenység eredménye negatív előjelű, amelynek oka a közhasznú és a vállalkozási tevékenység költségmegosztásának módja, ez ugyanis nem minden költségtényezőnél tükrözi a valós arányt.

A termelési, gazdálkodási folyamatok tervezése, megvalósítása határozott koncepció alapján történik. Az előző évek tapasztalatát figyelembe véve, arra törekedtünk, hogy rendelkezünk olyan, folyamatosan rendelkezésre álló, úgynevezett tartalékkal, amely akkor is biztosítja a folyamatos működést, ha a bevételek nem érkeznek a nyári időszakban is havi rendszerességgel.

A szigorú költség-gazdálkodás, a dolgozók nyári munkával történő ellátása, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérése és növelése, a közbeszerzési szerződés számunkra előnyösebb – minőség és ár tényezők figyelembe vételével – módon történő megkötése járult hozzá az eredmény eléréséhez.

A 2009. évi LEKI pályázat eredményeként az önkormányzat által korszerűsítettük a szállító edényeket és a jövőre vonatkozó terveink között továbbra is kiemelt fontosságúnak tartjuk eszközállományunk minőségi cseréjét. A jelenleg használt konyhai eszközeink, edényeink régiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben

gazdaságos. A főzőkonyhákra vásároltunk 5 db gázszámolyt. A gazdaságtalan, elavult, meghibásodott gázüzemű bojler helyett 2db árammal működő vízmelegítőt állítottunk be. Kicseréltük a konyhai főzőedények egy részét és új előkészítő asztalokat szereztünk be. Az étkezéshez használt tányérok, evőeszközök, poharak pótlásáról folyamatosan gondoskodni kell.

2011-ben a maradék főzőedények cseréjét tervezzük. A főzőkonyhák felújítási munkáit is a lehető legrövidebb időn belül el kell végezni, mert elavult, töredezetek a padló és fali burkolók, a víz és elektromos áram vezetékek gyakran meghibásodnak.

A feladat ellátás zavartalan ellátása érdekében szükségessé válik új szállító gépjárművek beszerzése.

2010-ben az elért eredmény terhére február 01-től 5 % , 2010. novemberében, visszamenőleges hatállyal szeptember 01-től újabb 8,33 %-os térítési díjcsökkentést hajtottunk végre. 2010. 01. 01.-én az árképzésünk: nyersanyag norma +153%, 2010. 12. 31.-én: nyersanyagnorma +100%.

Meggyőződésünk, hogy 2007-ben jó döntést hozott a képviselő testület, amikor arról határozott, hogy a közétkeztetésre önálló szervezetet hoz létre (kht, majd kft). A társaság képes a független, önálló gazdálkodásra, az alapító okiratban megfogalmazott feladatokat maradéktalanul ellátja, és gazdálkodása megfelel az alapító elvárásainak.

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, 2011. 05. 10.



Pallóné Szurkos Szilvia *SK*

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	500	0	0	500	323	105	0	428	72
114 Szellemi termékek	500	0	0	500	323	105	0	428	72
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	203	0	0	203	0	0	0	0	203
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	203	0	0	203	0	0	0	0	203
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	1 717	3 169	0	4 886	414	1 995	0	2 409	2 477
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	1 717	3 169	0	4 886	414	1 995	0	2 409	2 477
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,	1 844	387	0	2 231	1 250	489	0	1 739	492
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	152	24	0	176	152	24	0	176	0
142 Egyéb járművek	1 227	0	0	1 227	634	221	0	855	372
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	452	331	0	783	452	211	0	663	120
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,	13	32	0	45	13	32	0	45	0
ÖSSZESEN	4 264	3 556	0	7 820	1 987	2 589	0	4 576	3 244

Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>				
	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése	0	0	3169	387	3556
• beszerzés, létesítés	0	0	3169	387	3556
• egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése	0	0	3169	387	3556
• üzembe helyezés	0	0	3169	387	3556
• eladás, átadás	0	0	0	0	0
• terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
Záró érték	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 036. sor - Követel árusz.-ból,

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2010.01.01 - 2010.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100033	Városi Kincstár	153 619 295	146 120 099	7 499 196	0	7 499 196
31100036	Vendég	6 189 705	6 141 205	48 500	0	48 500
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	52 261 915	49 044 596	3 217 319	0	3 217 319
31100629	Szőlősi Ágnes	11 550	3 850	7 700	0	7 700
Összesen:						10 784 781

FŐKÖNYVI KIVONAT
MÉRLEG 040. sor - Egyéb követelések
KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
2010.01.01 - 2010.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3689	Különféle egyéb követelések	735 420	435 106	300 314	0	300 314
454300023	Magyar Telekom Nyrt	311 204	308 422	2 782	0	2 782
454300028	Uniq Biztosító	183 757	94 572	89 185	0	89 185
461	Társasági adó elszámolása	293 000	269 000	24 000	0	24 000
463101	Tételes eho kötelezettség	1 802 000	1 793 000	9 000	0	9 000
46312	Egészségbiztosítási Alappal szembeni	9 057 905	9 051 904	6 001	0	6 001
4632	Apeh bírság, önell.pótlék köt.	343 000	341 000	2 000	0	2 000
4638	Munkaadói járulék	1 929 000	1 926 000	3 000	0	3 000
4639	Munkavállalói járulék	1 422 000	1 416 000	6 000	0	6 000
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	101 775 408	101 738 503	36 905	0	36 905
4741	Magánnyugdíj-pénztári elszámolások	662 197	642 776	19 421	0	19 421
Összesen:						498 608

Vevőkövetelések állományváltozásával kapcsolatos adatok

Lejárt követelések	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Összeg	%-os megoszlás
- 30 napon belül	10773	99,8
31 - 90 napon belül	0	0,0
91 - 180 napon belül	0	0,0
181 - 360 napon belül	4	0,1
360 napon túli	8	0,1
Követelések összesen:	10785	100,0

4. sz. tábla

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző
	Előző év	Tárgyév	évhez képest eFt
1. Források összesen:	29412	32994	3582
2. Saját tőke	16514	18641	2127
Jegyzett tőke	3000	3000	0
Tőketartalék			0
Eredménytartalék	-3	13514	13517
Lekötött tartalék			0
Értékelési tartalék			0
Mérleg szerinti eredmény	16517	2127	-14390
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	16610	1605	-15005
-Pénzügyi műveletek eredménye	139	559	420
-Rendkívüli eredmény	0	0	0
-Adózás előtti eredmény	16749	2164	-14585
-Adózott eredmény	16517	2127	-14390
-Osztalék	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgáltatóból

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2010.01.01 - 2010.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100011	Tiszatej KFT	7 831 189	8 837 136	0	1 005 947	1 005 947
454100016	Aranyosi Tamás	150 060	171 192	0	21 132	21 132
454100017	Ta-Te KFT	3 409 928	5 455 412	0	2 045 484	2 045 484
454100023	Magyar Telekom Nyrt	102 348	204 696	0	102 348	102 348
454100038	Baromfiudvar 2002 kft	2 979 414	3 064 229	0	84 815	84 815
454100191	König - Trade KFT	220 347	301 300	0	80 953	80 953
454100238	Kovács Tibor és Társa bt	66 199	78 895	0	12 696	12 696
454100330	Euro Expert Team Kft.	1 881 206	4 234 269	0	2 353 063	2 353 063
454100375	Gemini Trade Kft.	12 354 255	13 483 816	0	1 129 561	1 129 561
454100377	Immofix Kft.	10 741 907	12 550 152	0	1 808 245	1 808 245
454100499	T - Mobile	37 810	65 810	0	28 000	28 000
454100589	Belovecz és Társa Kft.	4 000 633	5 209 126	0	1 208 493	1 208 493
454300231	Soltész Andrásné	950 000	1 043 750	0	93 750	93 750
Összesen:						9 974 487

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2010.01.01 - 2010.12.31

Fők.szám	Magnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
4624	Szja elszámolási számla	8 724 000	9 311 381	0	587 381	587 381
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	43 262 000	44 942 003	0	1 680 003	1 680 003
46391	Munkaerő piaci járulék kötelezettség	4 597 000	5 097 662	0	500 662	500 662
4711	Keresetelszámolási számla	48 864 457	48 880 335	0	15 878	15 878
4742	Szakképzési hozzájárulás	1 000	6 035	0	5 035	5 035
				Összesen:		2 788 959

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
fellelt tárgyi eszköz elhatárolása	203
Összesen	203
Ráfordítások elhatárolása	
anyagjellegű szolgáltatás	780
alapanyag szállítók	167
egyéb szolgáltatások	375
munkába járás ktg. Térítése	5
bérleti díj	60
Összesen	1387

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Költségek elhatárolása	
kötelező gépj.fel. Bizt.	30
Egyéb	9
Bevételek elhatárolása	
Vendég ebéd	13
Passzív időbeli elhatárolás összesen:	52

18798553-5629-113-15 statisztikai számjel

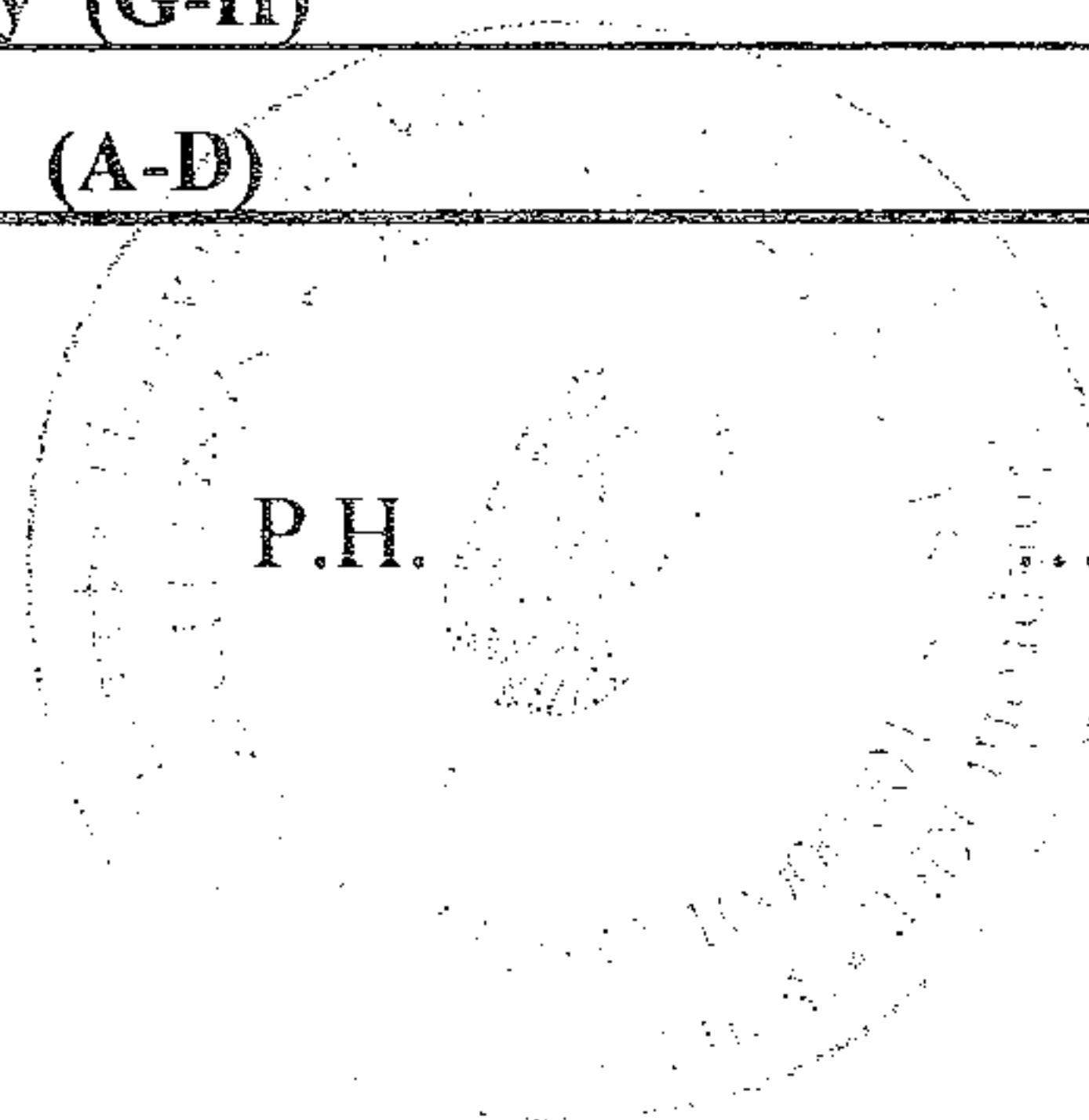
15-09-073088 cégjegyzék száma

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
Közhasznúsági eredmény-kimutatás-2010. év

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módo- sításai	Tárgyév
a	B	C	D	E
1	A) ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE (2+7+8+9+10 sor)	141 636		134 586
2	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás (3+4+5+6 sor)	253		285
3	a) alapítótól			-
4	b) központi költségvetésből	9		285
5	c) helyi önkormányzattól	244		-
6	d) egyéb			-
7	2. Pályázati úton elnyert támogatás			-
8	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	141 243		133 796
9	4. Tagdíjból származó bevétel			-
10	5. Egyéb bevételek	140		505
11	B) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	16 423		17 119
12	C) Összes bevétel (A+B)	158 059		151 705
13	D) Közhasznú tevékenység ráfordításai (14+15+16+17+18+19 sor)	126 725		130 535
14	Anyagjellegű ráfordítások	66 238		69 458
15	Személyi jellegű ráfordítások	59 309		58 733
16	Értékcsökkenési leírás	684		2 260
17	Egyéb ráfordítások	44		84
18	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-		-
19	Rendkívüli ráfordítások	-		-
20	E) Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21+22+23+24+25+26 sor)	15035		19 007
21	Anyagjellegű ráfordítások	7 887		10 114
22	Személyi jellegű ráfordítások	7 062		8 552
23	Értékcsökkenési leírás	81		329
24	Egyéb ráfordítások	5		12
25	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-		-
26	Rendkívüli ráfordítások	-		-
27	F) Összes ráfordítás (D+E)	141 311		149 542
28	G) Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	1 388		-1 888
29	H) Adófizetési kötelezettség	232		37
30	I) Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	1 156		-1925
31	J) Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	15 361		4 051

Tiszavasvári, 2011-05-10.



.....
A vállalkozás vezetője, képviselője

A kft feladata a Tiszavasvári Város Önkormányzatával kötött szerződés alapján az intézményi étkeztetés lebonyolítása a város területén.

2009. 09. 01-jén kötött szerződés alapján a Magyarországi Magiszter Alapítvány intézményeiben is ellátjuk a gyermekek étkeztetését.

Ennek a feladatnak az elvégzése három konyhán történik:

- Kabay konyha, Tiszavasvári, Ifjúság u. 4. sz.
- Óvoda konyha, Tiszavasvári, Vöröshadsereg u. 10/a.
- Szakközépiskola konyha, Tiszavasvári, Petőfi u. 1.

A kft létszáma 2010. 12. 31-én 37 fő.

A tagintézményekben az étkeztetés a tálaló konyhákon keresztül történik:

- általános iskolák, 2
- óvodák, 6
- középiskolák, 1 tálaló konyha.

Az étel kiszállítását továbbra is két gépkocsi végzi..

Áfa szempontból a cég havi bevalló.

2010. évben is közbeszerzés alapján történik a nyersanyag beszerzés.

A HACCP rendszer előírásait valamennyi konyhán betartják.

Három önálló raktárral rendelkezik a cég, havi nettó forgalma 6 MFT.

A QADRO BYTE Számítástechnikai Szolgáltató Zrt. Élelmezési programrendszerén történik az étlapkészítés, amely segít a napi energia és tápanyag, a kalória, a fehérje, szénhidrát, zsír, rost figyelésében.

Egyre több gyermek és felnőtt jelentkezik speciális étkezési igénnyel, dietetikus alkalmazásával számukra külön étlap készül.

A Noisoft Számítástechnikai Bt. MENZA4 program segítségével történik a térítési díjak elszámolása.

A kft a kiemelten közhasznú tevékenységét az egészségmegőrzés a betegség megelőzés területén a speciális egyes betegségcsoportokhoz, illetve érzékenységre tekintettel összeállított étrenddel segíti (cukorbeteg, tejfehérje, tej, tojás érzékenyek). Az étlapok összeállításánál biztosított a korcsoportonként szükséges napi tápanyag bevitel, figyelemmel az idényszerűsége és a változatosságra. Havonta készítünk étlapot, amely időszak alatt az ételek nem ismétlődnek.

A lakosságnak lehetősége van arra, hogy a lakóhelyéhez legközelebb eső tálalókonyháról ételét ételhordóban elszállítsa.

Tiszavasvári Vöröshadsereg u. 10/a alatti konyhán óvodások, 3-6 év közötti gyermekek étkeznek:

Óvoda gyermek	70 272 fő/év
Óvoda felnőtt	1 110 fő/év

Tiszavasvári Ifjúság u. 4. sz. alatti Kabay konyhán 6-15 év közötti gyermekek étkeznek:

Ált.isk. 3x-i étkezők	74 730 fő/év
Ált.isk. 2x-i étkezők	32 311 fő/év
Ált.isk. ebéd	21 178 fő/év
Ált.isk. felnőtt	2 154 fő/év

Tiszavasvári Petőfi u. 1. sz. alatti SZKI-i konyhán 15-20 év közötti tanulók étkeznek:

SZKI reggeli	9 904 fő/év
SZKI ebéd	33 325 fő/év
SZKI vacsora	9 511 fő/év
SZKI felnőtt	2 318 fő/év

Magyarországi Magiszter Alapítvány intézményeiben 09. 01- 12. 31-ig:

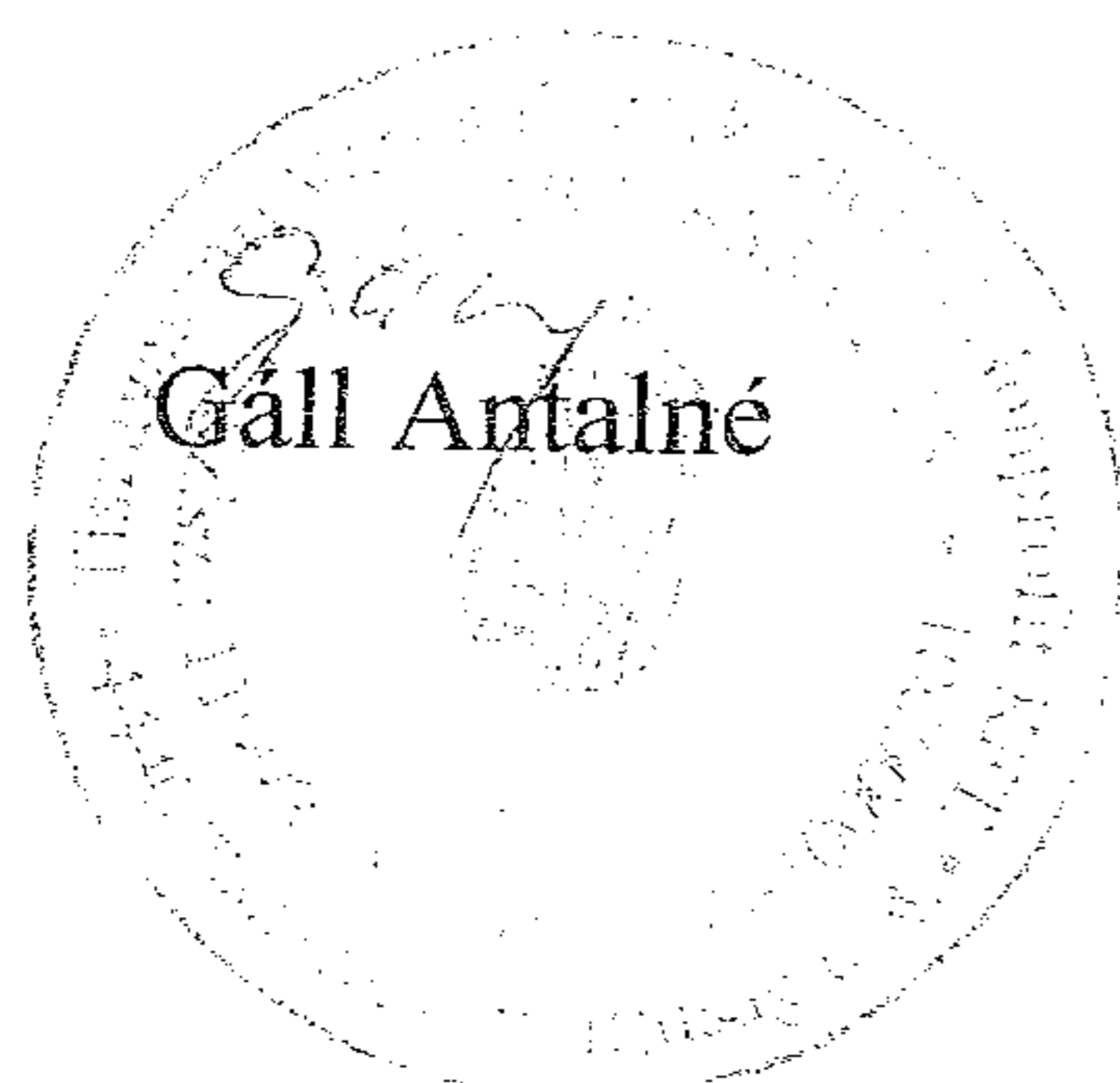
Óvoda gyermek	25 208 fő
Óvoda felnőtt	644 fő
Ált. isk. 3x-i étkezők	59 720 fő
Ált. isk. 2x-i étkezők	91 fő
Ált. isk. ebéd	0 fő
Ált.isk. felnőtt	747 fő

Mindösszesen: **343 223 fő/év**

Az iskolai szünetekben a főzés szünetel, az óvodában az ügyelet alatt biztosítjuk a gyermekek étkeztetését. A dolgozók ilyenkor veszik ki éves szabadságukat, elvégzik a nagytakarítást, és a kisebb javítási, felújítási munkákat.

2010. 06. 16-tól 2010. 08. 31-ig a nyári szünetben szociális gyermekétkeztetést végeztünk az önkormányzattal kötött megállapodás alapján. Ennek keretében 23 436 adag meleg ételt főztünk, és szállítottuk ki a halmozottan hátrányos helyzetű gyerekek lakóhelyéhez legközelebb eső tálaló konyhára.

Tiszavasvári, 2011. 05. 10.



Pallóné Szurkos Szilvia *SK*

EXPERTUS-AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ, ADÓSZAKÉRTŐ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
4400 NYÍREGYHÁZA, BOCSKAI UTCA 49.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
2010.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

**EXPERTUS-AUDIT
KFT.**

4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 49.
Adószám: 11651181-3-15

Szélesné Szelkó Ildikó
bejegyzett könyvvizsgáló
tagsági ig.sz.: 002043

Készítette.....

Szélesné Szelkó Ildikó
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 zárlathoz 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 2010.évi egyszerűsített éves beszámolójának hitelesítésére 2006-ban létrejött megbízási szerződés keretében és 2006.évi taggyűlési 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:

- 2010. december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2010. évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2010.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 jelentés
-

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
Könyvvézetés 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	:	2010. Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2011. Április 30.
Telephelyek száma	:	3 db
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.

A társaság fő tevékenységi köre:

- 2007.09.01-től iskolai étkeztetés
- 5629 Egyéb vendéglátás

A működésnek helyt adó épület a Tiszavasvári Város Önkormányzat tulajdonában lévő Kabay Általános Iskola (4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4.)konyhája. Az ingatlanrészt a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközökkel és berendezésekkel együtt. A tárgyévi beszámolási időszak végéig (2010.december 31-ig.) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele 150.819 e Ft. Az átlagos statisztikai állomány létszám 37,1 fő.

A társaság ügyvezető igazgatója Gáll Antalné aki határozott időre 2013-ig munkaviszony keretében látja el az ügyvezetői teendőket, valamint a társaság képviselőjét.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 170139

A számviteli feldolgozás 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 programrendszer zárt.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja 2010. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2011. 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 2010. 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 RÖVID 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 szoftver 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, 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 számvetési 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 2010. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

32.994.000,- Ft azaz:

Harminckettőmillió-kilencszázkilencvennégyezer forint

5.1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök

3.244 e Ft

Ezen belül:

- Immateriális javak

72 e Ft

- Tárgyi eszközök

3.172 e Ft

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt, valamint növekedett a beruházások miatt. Az év közben aktivált eszközök értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták. Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

Az eszközök ténylegesen a társaság tulajdonát képezik szerepeltetésük jogszerű, az elszámolt amortizáció a számviteli politikában választottak szerinti összegű. Az állomány leltárral alátámasztott.

B./ Forgóeszközök

29.699 e Ft

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 26.737 eFt-ról 29.699 e Ft nőtt, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	1.992 e Ft	1.994 e Ft
Követelések	1.114 e Ft	11.283 e Ft
Értékpapírok	0 e Ft	12.132 e Ft
Pénzeszközök	23.631 e Ft	4.289 e Ft

1.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 492 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 634 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 549 eFt, valamint késztermékek 319 eFt.
A készletek záró állománya 1.994 eFt.

II. KÖVETELÉSEK

A mérleg sor összege 11.283 e Ft, amelyből 10.785 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 161 e Ft valamint egyéb követelés 300 eFt, és 2010.évi előzetesen elszámolt levonható áfa 37 eFt összegben. A követelések között az adósok által elismert nem kifogásolt követelések összegét mutatja ki a vállalkozás. Egyeztették a követelés állományt, a befektetett eszközöket és a forrásokat. A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2010. december 31-i állománya 4.289 e Ft.
Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

Központi Pénztár	624 e Ft
Elszámolási betétszámla	3.665 e Ft
(Elszámolási betétszámla Erste	11993300-06431633-10000001)

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

C./ Aktív időbeli ráfordítások

Az aktív időbeli ráfordítások összege 52 eFt, melyből bevételek elhatárolása: vendég ebéd 13 eFt és költségek elhatárolása : 2011 évre vonatkozó biztosítás 39 eFt.

D./ Saját tőke **18.641 e Ft**

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	13.514 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	2.127 e Ft

Eszközátértékelést a társaság nem hajtott végre. A mérlegben a saját vagyontartós elemi a jegyzett tőke és az eredménytartalék a számviteli adatokkal megegyezően szerepelnek.

A saját tőke legnagyobb hányadát adó mérleg eredménytartalék megegyezik az előző évek 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 eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérleg szerinti eredmény 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

2.127 e Ft

azaz : Kettőmillió-egyszázhuszonhétézer forint nyereség

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

F./ Kötelezettségek	12.763 e Ft	
Ezen belül :	- hosszú lejáratú kötelezettségek	0 e Ft
	- rövid lejáratú kötelezettségek	12.763 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (12.763 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	9.975 e Ft	78,15 %
Szja kötelezettség	587 e Ft	4,60 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	501 e Ft	3,93 %
Nyuba kötelezettség	1.680 e Ft	13,16 %
Keresetelszámolási számla	15 e Ft	0,13 %
Szakképzési hozzájárulás	5 e Ft	0,03 %
Mindösszesen	12.763 e Ft	100,00 %

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

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

G./ Passzív időbeli elhatárolás

A Társaság e mérlegsoron 1.590 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz elhatárolását 203 e Ft, valamint 2010. évre vonatkozó rezsi, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségeket mutat ki, melyeket 2011. évben számláztak le összesen 1.387 e Ft, mely anyagjellegű költségek.

5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2010. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással

állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2010. évben 89,24%-a (bázis év 89,61%) közhasznú tevékenység bevételeiből és 10,76%-a (bázis év 10,39 %) vállalkozási célú tevékenységből

származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 157.619 e Ft-ról 150.819 e Ft-ra változott 95,69 %-ra csökkent az előző évhez képest.

Az aktivált saját teljesítmény érték nem került kimutatásra, mivel saját termelésű készlete nincs a társaságnak.

Egyéb árbevétel 327 e Ft, amely a munkaerő után kapott bértámogatás értéke. A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel fordított arányban nőtt 107,35 %-ra, mely 79.572 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 71.312 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 7.836 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 400 e Ft, valamint 24 eFt közvetített szolgáltatás. Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt, valamint a rezi költségek növekedése.

A személyi jellegű kifizetések összege 67.285 e Ft a bázis évhez (66.371 eFt-hoz) viszonyítva 101,38 % -ra nőtt. A Társaságnál 48.391 e Ft bérköltség 5.358 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés és 13.536 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik. Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évi 41 fő helyett 37,1 főre csökkent.

Az értékcsökkenési leírás 2.589 eFt, melynek 29,63 %-a (767 e Ft) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 70,37 %-a (1.822 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2010. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 96 e Ft, mely tartalma szerint önellenőrzési pótlék, bírság, késedelmi pótlék. A költségek költség nemenkénti elszámolása megfelel a számviteli politikában és a számlarendben foglaltaknak.

Az üzemi tevékenység eredményes 1.605 e Ft a tárgyévben, amely az előző évi 16.610 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen csökkent. Ezt előidézte a szociális étkeztetési tevékenység árbevételének csökkenése, valamint az anyagköltség növekedése.

A pénzügyi műveletek eredménye 559 e Ft, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény 2.164 e Ft volt, ami a bázis évhez képest jelentősen romlott 14.585 e Ft-tal.

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 2.127 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2011.évben, mely javítja a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 56,50 %, amely gazdálkodás stabilitását eredményezi, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó. A növekedés 0,35%.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{18.641}{32.994} = 56,50 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	18.641	56,50
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	12.763	38,68
Passzív időbeli elhatárolás	1.590	4,82
Összesen:	32.994	100,00

A társaság mérleg főösszege előző évhez képest nőtt, ami a kedvező gazdálkodási eredmény mellett a követelések év végi állományával, valamint a mérlegszerinti eredmény növekedésével indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez 1%-kal nőtt, mely finanszírozási nehézséget nem okozott.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK} \quad 29.699}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 12.763} = 232,70 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET} \quad 29.699 - 1.994}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 12.763} = 217,07 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 41,49 %.

A működő tőke alakulása:

$$\text{NETTÓ FORGÓTŐKE} = \text{FORGÓESZKÖZÖK} - \text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK} = 29.699 - 12.763 = 16.936 \text{ e Ft}$$

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 Közétkeztetési Kft jövedelmezőségi mutatói közül az árbevétel arányos nyereség csökkent.

Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása gazdaságos, mivel tulajdonosi kölcsön nélkül önállóan tud működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett fedezi a várható működési költségeket, ezért ez a tevékenység a tárgyévben nyereséget termelt.

2011 évben a várható áremelkedések következtében a termelési és működési költségek tovább növekedhetnek, mely a gazdálkodási mutatókat negatív irányban eltolhatják. Folyamatos elemzések szükségesek a szintentartáshoz.

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.

2010.évi zárómérleget a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.

Nyíregyháza, 2011.05.10.


Teljességi nyilatkozat

Dátum: Tiszavasvári, 2011-05-10

A Tiszavasvári Város Közétkéztetési Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2010.12.31-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel ("a Számviteli törvény") való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható képet adnak a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutatnak.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. Megerősítjük, hogy:
 - a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása
 - közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Társaságra, továbbá
4. Megerősítjük, hogy mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, és hogy úgy véljük, hogy ezeknek a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állításoknak a hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve.
5.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) A szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezen szervek részéről nem történt a pénzügyi kimutatások hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi kimutatásokra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
8.
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

9. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények (pl. el nem évült követelések), amelyek érvényesíthetők lennének. Az alábbi kérdésekben minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
- a) A Társasággal szemben függőben vagy folyamatban levő hatósági illetve bírósági eljárások (ideértve a kártérítési pert).
 - b) A Társasággal szemben jogerőre emelkedett határozatban szereplő követelések, amelyek anyagi hatással lehetnek a Társaságra.
10. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és leányvállalatainak ügyleteit.
11. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
12. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
13. A mérleg fordulónapja utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
14. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek lényeges hatása lett volna a Számviteli törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi kimutatásokra.
15. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.
16. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
17. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
- a. a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatok és magyarázatok
 - b. a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.


Gáll Antalné

Tiszavasvári Város Közéletképzési Nonprofit Kft. Ügyvezetője

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**

Statisztikai számjel: 18798553562911315

Cégjegyzékszám: 1509073088

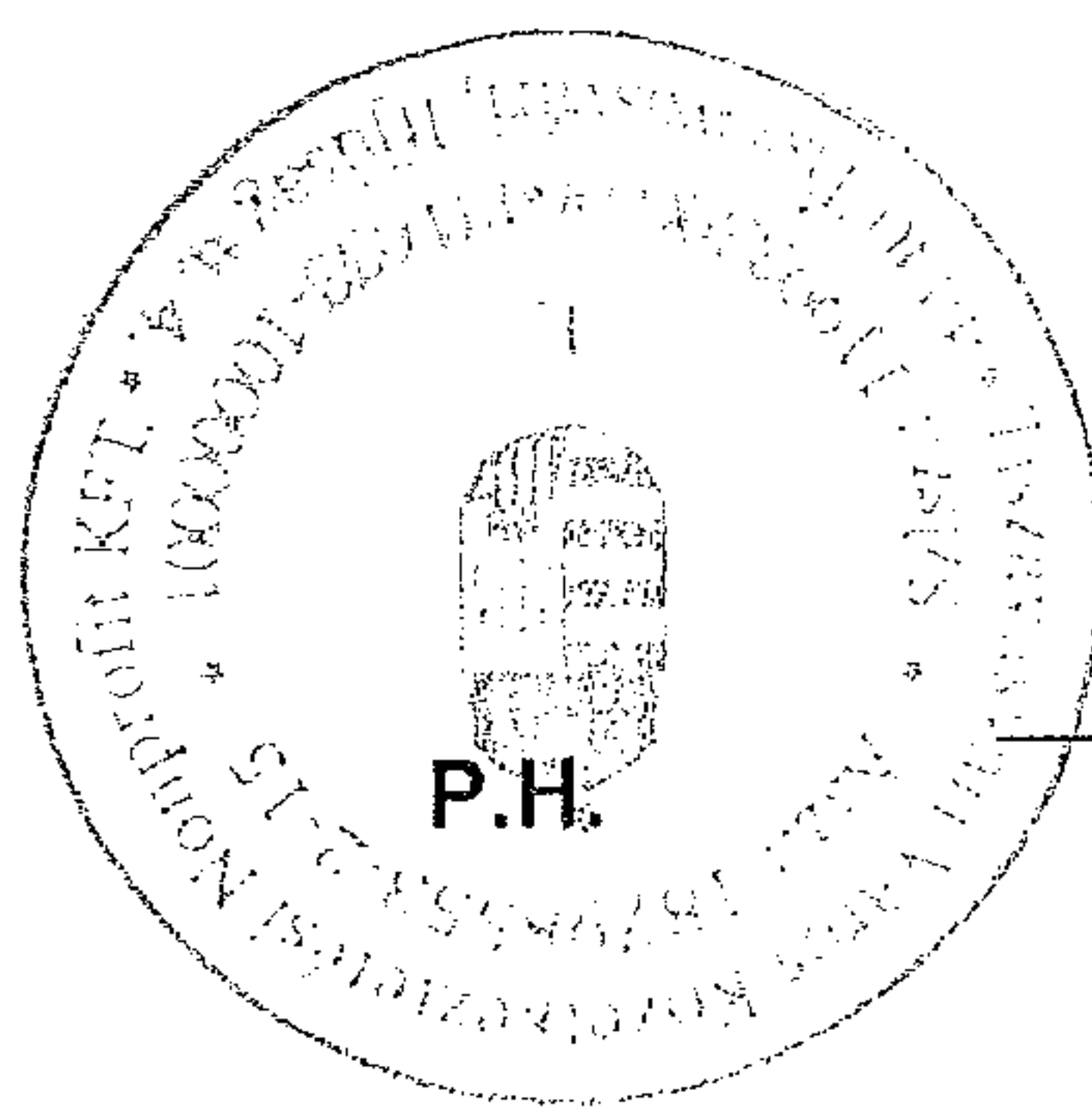
A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

**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	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 277	0	3 244
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	177	0	72
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 100	0	3 172
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	26 737	0	29 699
6	I. KÉSZLETEK	1 992	0	1 994
7	II. KÖVETELÉSEK	1 114	0	11 283
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	12 132
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	23 631	0	4 289
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	398	0	52
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	29 412	0	32 994

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



Saly
a vállalkozás vezetője (képviselője)

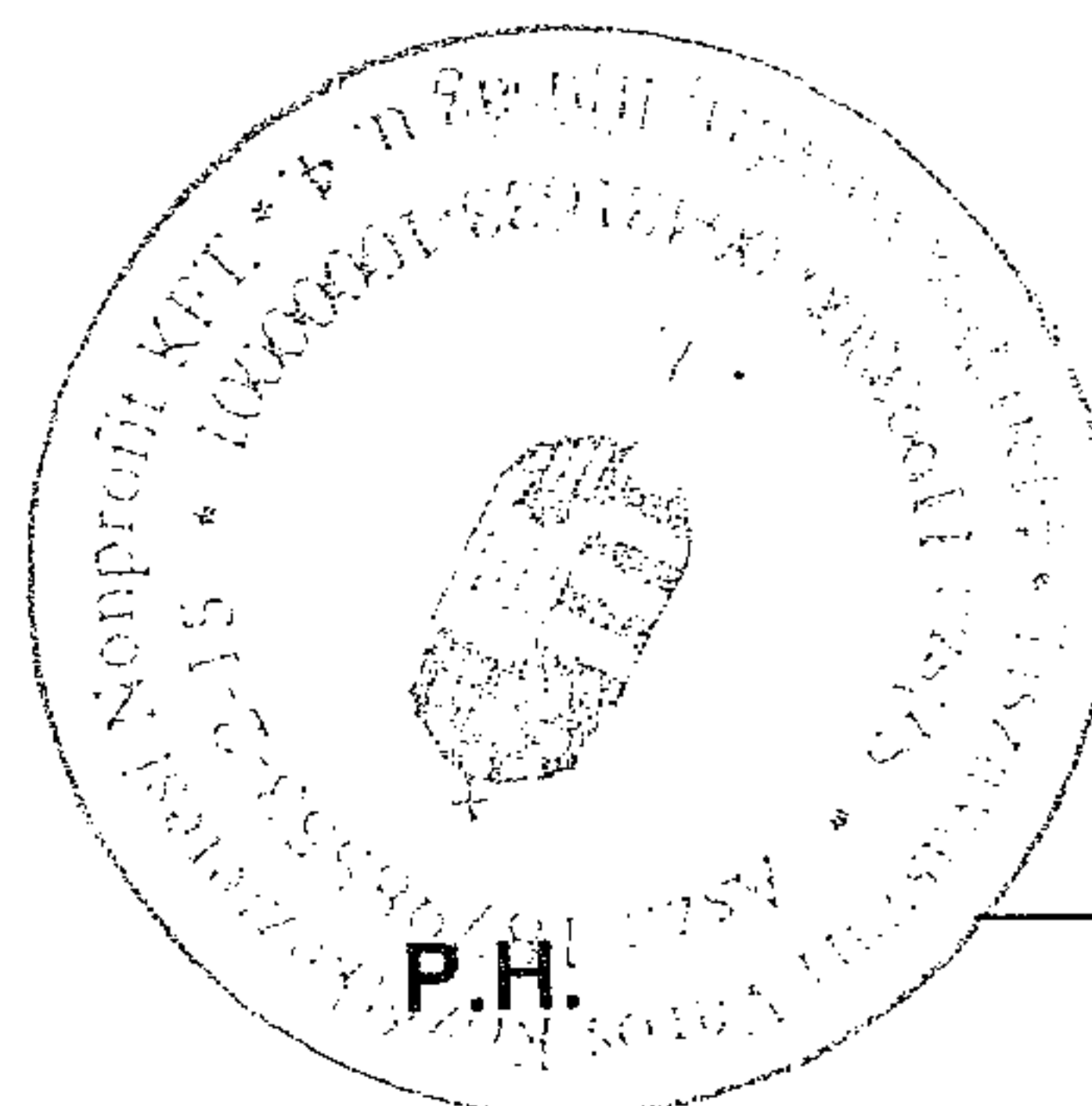
Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

**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	D. SAJÁT TŐKE	16 514	0	18 641
13	I. JEGYZETT TŐKE	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	-3 003	0	13 514
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	16 517	0	2 127
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	11 057	0	12 763
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11 057	0	12 763
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 841	0	1 590
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	29 412	0	32 994

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



Sally
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT**

Statisztikai számjel: 18798553562911315

Cégjegyzékszám: 1509073088

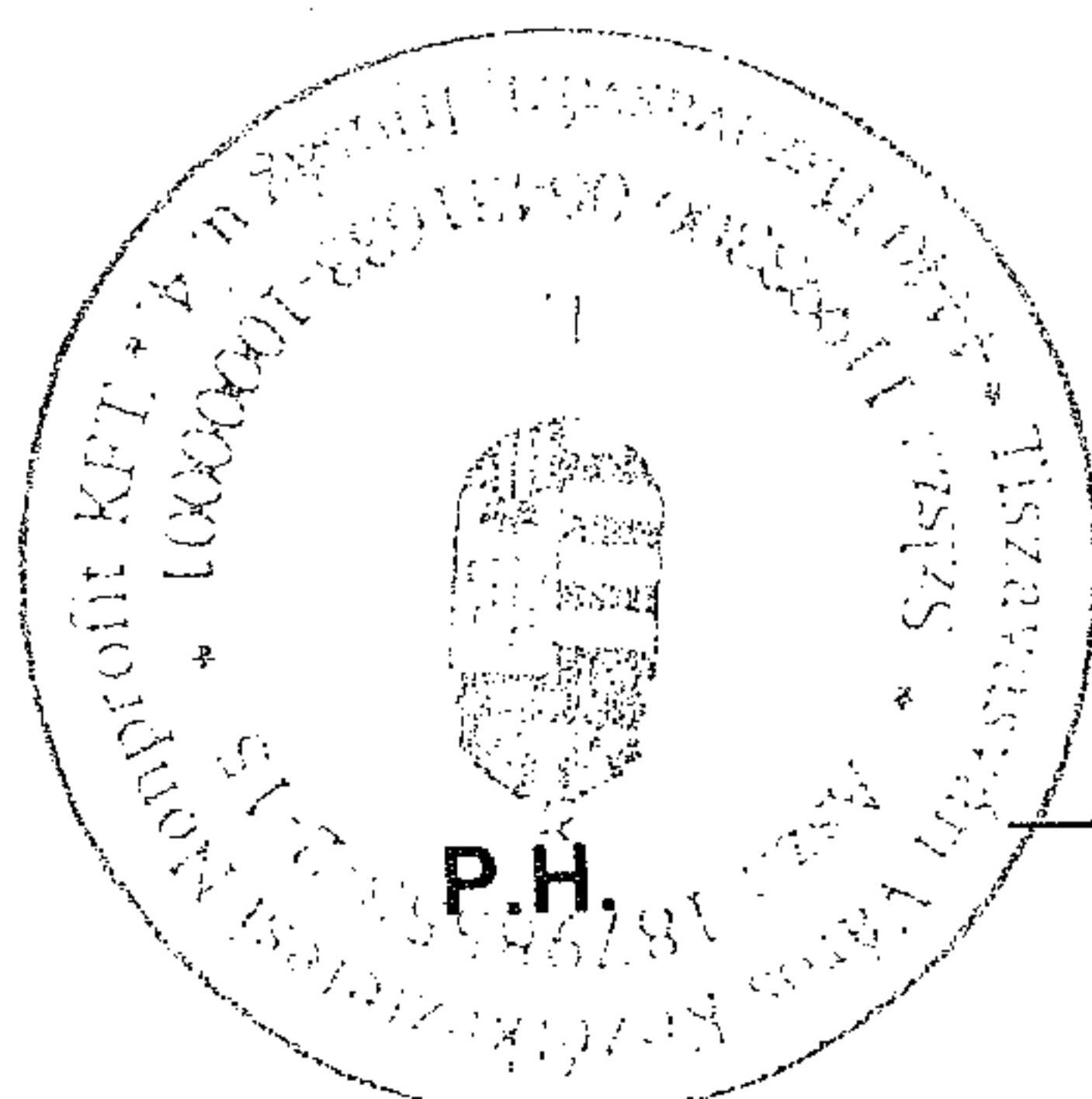
A mérleg fordulónapja: 2010.12.31

Normál egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség 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	157 619	0	150 819
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	301	0	327
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	74 125	0	79 572
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	66 371	0	67 285
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	765	0	2 589
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	49	0	96
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	16 610	0	1 605
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	139	0	559
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	139	0	559
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	16 749	0	2 164
13	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	0	0
14	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 749	0	2 164
17	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	232	0	37
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 517	0	2 127
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	16 517	0	2 127

TISZAVASVÁRI, 2011.05.10



Galy
a vállalkozás vezetője (képviselője)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT KFT (tulajdonosainak)

Elvégeztem Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft (székhely: 4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4. , cégjegyzékszám: 15-09-073088) mellékelt 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2010.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **32 994 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **2 127 E Ft** (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A Társaság 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját Szélesné Szelkó Ildikó könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2010. május 3-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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 kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a vállalkozó Tiszavasvári Város Közéletképzési Nonprofit Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó Tiszavasvári Város Közéletképzési Nonprofit Kft 2010.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2011. május 10.

**EXPERTUS-AUDIT
KFT.**
4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 49.
Adószám: 11651181-3-15

Szélesné Szelkó Ildikó

Expertus-Audit Kft, Szélesné Szelkó Ildikó
4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.
Nyilvántartásba-vételi szám: 1217

Szélesné Szelkó Ildikó

Szélesné Szelkó Ildikó
4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.
Kamarai tagsági szám: 002043