

TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
120/2014.(V.29.) Kt. számú
határozata

(amely a 4/2014.(V.29.) számú alapítói határozatnak minősül)

A Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójáról, közhasznúsági és könyvvizsgálói jelentéséről, és 2014. évi üzleti tervéről

1. Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 141.§.(2) bekezdés a) pontjában biztosított hatáskörében eljárva a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóját megtárgyalta és 41.264 eFt eszköz és azzal egyező forrás végösszeggel 3.452 eFt mérleg szerinti eredménnyel az előterjesztett tartalommal elfogadja.
2. Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Kft. 2013. évi közhasznúsági jelentését elfogadja.
3. Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete hozzájárul az adózott eredmény eredménytartalékba helyezéséhez.
4. A Képviselő-testület megbízza a Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló, a közhasznúsági jelentés, valamint a könyvvizsgálói jelentés letétbe helyezéséről, illetve közzétételéről gondoskodjon a számvitelről szóló 2000.évi C. törvényben foglaltak szerint.
5. A Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Kft. 2014. évi üzleti tervét az előterjesztett tartalommal elfogadja.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Gáll Antalné ügyvezető
Dr. Fülöp Erik polgármester

Dr. Fülöp Erik
polgármester

Bundáné Badics Ildikó
jegyző

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

2013
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2014.05.14



Gulyás
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Adószám: 18798553-2-15
Cégbíróság: SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI
Cégjegyzék szám: 15-09-073088

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2013. december 31.

TISZAVASVÁRI, 2014.05.14.



Gábor

A gazdálkodó
képviselője

P.h.

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

Adószám: 18798553-2-15
 Cégjegyzék szám: 15-09-073088

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2013. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök (02-04. sorok)	4409	10587
02.	I. Immateriális javak	32	12
03.	II. Tárgyi eszközök	4377	10575
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
05.	B. Forgóeszközök (06-09. sorok)	38630	30446
06.	I. Készletek	2152	2040
07.	II. Követelések	19772	1828
08.	III. Értékpapírok	6073	4211
09.	IV. Pénzeszközök	10633	22367
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	83	231
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (01+05+10. sor)	43122	41264
12.	D. Saját tőke (13-19. sorok)	16942	20394
13.	I. Jegyzett tőke	3000	3000
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
15.	III. Tőketartalék	0	0
16.	IV. Eredménytartalék	16062	13942
17.	V. Lekötött tartalék	0	0
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény	-2120	3452
20.	E. Céltartalékok	0	0
21.	F. Kötelezettségek (22-24. sorok)	25091	19083
22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	25091	19083
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1089	1787
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+20+21+25. sor)	43122	41264

Adószám: 18798553-2-15
Cégbíróság: SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG-MEGYEI
Cégjegyzék szám: 15-09-073088

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

**Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása
(összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2013. január 01. - 2013. december 31.

TISZAVASVÁRI, 2014. 05. 14.



Gábor
A gazdálkodó
képviselője

P.h.

Adószám: 18798553-2-15

Cégjegyzék szám: 15-09-073088

Egyszerűsített éves beszámoló "A" eredménykimutatása (összköltség eljárással)

Beszámolási időszak: 2013. január 01. - 2013. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	168673	185795
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	3021	3168
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	93608	104303
V.	Személyi jellegű ráfordítások	73339	78733
VI.	Értékcsökkenési leírás	6938	2654
VII.	Egyéb ráfordítások	227	464
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)	-2 418	2809
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	227	692
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)	227	691
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+-A+-B sor)	-2 191	3500
X.	Rendkívüli bevételek	100	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI. sor)	100	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D. sor)	-2 091	3500
XII.	Adófizetési kötelezettség	29	48
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII. sor)	-2 120	3452
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 120	3452

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 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 .

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

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

A társaság könyvvizsgálót alkalmaz. A 2013. 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
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 5530 Kempingszolgáltatás
- 8532 Szakmai középfokú oktatás

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 2013-ban 2654 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből
-terv szerinti értékcsökkenés 2 654 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 szállítói kötelezettségek záró állományának részletezését az 5. sz. tábla tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését az 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	24 137
Élelmezési tevékenység bevétele	17 303
Szállásdíj bevétel	2 165
Bérbeadás	1 360
Büfé üzemeltetés	228
Piac üzemeltetés	2 422
Tovább számlázott telefondíj	5
Egyéb	74
Te. Értékesítés	11
Kártérítés	36
Váll.-i tev.-re eső pénzügyi műv.-k bevétele	102
Váll.-i tev.-re eső támogatás	431

adatok eFt-ban

Közhasznú tevékenység bevételei	165 517
Iskolai étkeztetés bevétele	161 781
Közhasznú tevékenységre eső támogatás	2 504
Közhasznú tevékenységre eső pénzügyi műv.-k bevétele	590
Tovább számlázott telefondíj	28
Te. Értékesítés	67
Biztosító általi térítés	116
Egyéb	431

adatok eFt-ban

ÖSSZES BEVÉTEL: 189 654

Az egyéb bevételek között 2 935 eFt bér és járulék támogatás szerepel melyet a Tiszavasvári Járási Hivatal Járási Munkaügyi Kirendeltségétől kaptuk.

Közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkből származó bevétel 86,62% - ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkből mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételeire eső adó.

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

Adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény:	3500
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	- 2 830
Csökkentő tételek összesen	- 2 830
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	2 654
- Nem a vállalkozási, bev.szerző tev. kapcs.-s ktg.-k	299
Növelő tételek összesen:	2 952
Adóalap:	3 623
Társasági adó	362
Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó (mentesség)	314
Fizetendő társasági adó	48

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

3.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2013. 01. 01-én	2013. 12. 31-én
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	35	37
<i>Ebből (nők)</i>		33
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	3
<i>Ebből (nők)</i>	2	2
Bedolgozók		
Szaktanácsként bérezett szaktanácsadók		
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 40	40
	További munkaviszonyban állók	

2013-ban 1 fő munkaviszonya nyugdíjazás miatt szűnt meg. 1 fő alkalmazott 2013.június 01-től heti 20 órában, piacfelügyelő munkakörben, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik a gimnázium tálaló konyháján. 2013-ban 8. főt közmunka-program keretében alkalmaztunk változó időtartamban heti 30-40 órás munkaidőben, az ifjúsági táborban és a kft konyháin. 2013. december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 40 fő. A társaság meghatározó költségtényezője változatlanul a bérköltség. A létszámszükségletet meghatározza a tálaló konyhák száma, az év folyamán kezdett piac-üzemeltetői tevékenység, ill. az, hogy nem használunk ún. kényelmi-terméket, hanem kizárólag friss zöldséget dolgozunk fel. 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.

3.2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
A. Befektetett eszközök	4409	10587	140,12
I. Immateriális javak	32	12	-62,5
II. Tárgyi eszközök	4377	10575	141,6
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	38630	30446	-21,18
I. Készletek	2152	2040	-5,2
II. Követelések	19772	1828	-90,75
III. Értékpapírok	6073	4211	-30,66
IV. Pénzeszközök	10633	22367	110,35
C. Aktív időbeli elhatárolások	83	231	178,31
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	43122	41264	-4,3
D. Saját tőke	16942	20394	23,56
I. Jegyzett tőke	3000	3000	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	16062	13942	-13,19
V. Lekötött tartalék			
VI. Értékelési tartalék			
VII. Mérleg szerinti eredmény	-2120	3452	262,83
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	25091	19083	-23,94
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	25091	19083	-23,94
G. Passzív időbeli elhatárolások	1089	1787	64,09
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	43122	41264	-4,3

3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	10,22	25,65	15,43
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	89,77	74,35	-15,43
Tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	39,28	49,42	10,14
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	384,25	192,63	-191,62
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	384,25	192,63	-191,62
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	564,73	679,8	115,07

A társaság mérlegszerinti eredménye az előző évhez hasonlóan jelentősen nőtt.

A társaság vagyona 4,3 %-os csökkenést mutat 2013-ban. A befektetett eszközeink aránya növekedett tárgyi eszközök beszerzése miatt. A forgó eszközök között a pénzeszközök aránya növekedést mutat, ennek magyarázata, hogy a szállítói kötelezettségeink kiegyenlítése 2014. januárra húzódtak.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában döntő mértékben rendeződtek.

3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	78,79	9,58	-69,21
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	59,69	46,24	-13,45
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

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 csökkenést mutat.

Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	153,95	159,54	5,59
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

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 ítélni a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Forgó eszközeink 159,54 %-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

2012- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100= -1,43

2013- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=1,51

Eszközarányos jövedelmezőség

2011- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=-5,61

2012- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=6,8

Jövedelmezőségi mutatóink javulást mutatnak 2012-höz képest. Ennek egyik oka, hogy az év közben beindított új vállalkozási tevékenységünk, a piac üzemeltetése nem igényel jelentős anyagi ráfordítást, gyakorlatilag a munkabéren és a bérleti díjon felül nincs más ktg-e.

A jövedelmezőségi mutatóinkat befolyásolta az is, hogy a szakközépiskola intézményfenntartójával nem került sor bérleti szerződés megkötésére, így nem számlázták ki a víz, gáz, és áram ktg-eket. 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. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja. 2013. június 01-től a KFT az önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján ellátja a városi piac üzemeltetését.

Az 2013-as évet minimális eredménnyel zártuk, még akkor is elmondhatjuk ezt, ha csökkentjük az elért eredményt a ki nem számlázott rezsi költségekkel.

2013-ban vállalkozási tevékenységünk bevétele az elmúlt évhez képest jelentősen nőtt. Az ifjúsági tábor kihasználtsága kedvezőbben alakult az előző évhez képest, a bevétele figyelemre méltó növekedést mutat. A piac-üzemeltetés költség igénye minimális, az árbevétele megfelel az elvárásainknak. A rendezvények és az azokon résztvevők számát vizsgálva megállapíthatjuk, hogy a város vendéglátásában számottevő és szinte kizárólagos szerepet tölt be a kft. A vállalkozási tevékenység árbevételét folyamatosan figyelemmel kísértük, hogy a hatályos közbeszerzési törvény rendelkezéseinek megfelelően összes bevételünk legalább 80%-a az önkormányzat megrendeléseiből származzon.

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 elsődleges fontosságúnak tartjuk eszközállományunk minőségi cseréjét. A főzőkonyhák régiiek, állapotuk, állaguk elavult, a víz-és szennyvíz elvezetők korszerűtlenek, aktuális lenne a nyílászárók cseréje, a csempék és padló-burkolók felújításra szorulnak. A jelenleg használt konyhai eszközeink, edényeink, régiiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben gazdaságos. Az étkezéshez használt tányérok, 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.

Árképzésünk:

2013. 01. 01- 2013.01.31-ig *nyersanyag- norma +100%* .


2013. 02..01- 2013.12.31-ig *nyersanyagnorma + 120%*.

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.

Kiemelt figyelmet kell fordítanunk a tábor kihasználtságának növelésére, és eredményessé tételére. 2013 évben éltünk a pályázati lehetőségekkel. Nyertes LEADER pályázat keretében elkezdődött a városi piac lefedése, valamint az ifjúsági tábor korszerűsítése.

Tiszavasvári, 2014. 05. 14.


Gáll Anikó
ügyvezető


Pallóné Szurkos Szilvia
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	500	0	0	500	468	20	0	488	12
114 Szellemi termékek	500	0	0	500	468	20	0	488	12
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	203	0	0	203	0	0	0	0	203
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületelemek	203	0	0	203	0	0	0	0	203
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	6 956	7 763	0	14 719	3 517	2 187	0	5 704	9 015
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	6 956	7 763	0	14 719	3 517	2 187	0	5 704	9 015
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,	8 846	1 198	1 107	8 937	8 111	447	873	7 685	1 252
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	5 958	138	0	6 096	5 958	138	0	6 096	0
142 Egyéb járművek	1 227	1 000	1 107	1 120	962	151	873	240	880
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	1 616	60	0	1 676	1 147	157	0	1 304	372
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,	44	0	0	44	44	0	0	44	0
ÖSSZESEN	16 505	8 961	1 107	24 359	12 096	2 654	873	13 877	10 482

2. sz. tábla

Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>				Összesen
	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	
Nyitó érték	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése	0	80	7763	1198	9041
• beszerzés, létesítés	0	80	7763	1198	9041
• egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése	0	0	7763	1198	8961
• üzembe helyezés	0	0	7763	1198	8961
• 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	80	0	0	80
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT
 MÉRLEG 036. sor - Követel árusz.-ból,

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
 2013.01.01 - 2013.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100246	Carnesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100327	Takács László	3 600	0	3 600	0	3 600
31100347	TiszaTeszt Méréstech.Kft.	363 200	237 500	125 700	0	125 700
31100682	Szent Anna Karitás K.E.	234 000	205 200	28 800	0	28 800
31100788	Veréb András	60 000	0	60 000	0	60 000
31100792	Fekete Éva	48 600	42 600	6 000	0	6 000
31100962	Sz-Sz-B M.Korm.Hivatal	62 000	0	62 000	0	62 000
31101077	KLIK 154008	493 000	369 000	124 000	0	124 000
31101084	MKKSZ Sz-SZ-B M Munkaü.Al	4 200	0	4 200	0	4 200
31101108	KLIK 153051	1 305 999	880 000	425 999	0	425 999
31101131	Cselényi Boldizsár	6 600	1 800	4 800	0	4 800
Összesen:						853 565

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 040. sor - Egyéb követelések

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2013.01.01 - 2013.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3611	Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg	882 000	702 200	179 800	0	179 800
3682	Teljesítés időpontjától eltérő esedékességű	1 473 930	715 151	758 779	0	758 779
3689	Különféle egyéb követelések	11 107	0	11 107	0	11 107
454300023	Magyar Telekom Nyrt	529 191	526 313	2 878	0	2 878
454300028	Uniq Biztosító	292 683	288 563	4 120	0	4 120
463103	Cégtelefon eho kötelezettség	66 296	58 918	7 378	0	7 378
46312	Egészségbiztosítási Alappal szembeni	6 001	0	6 001	0	6 001
4638	Munkaadói járulék	2 978	0	2 978	0	2 978
4639	Munkavállalói járulék	1 371	0	1 371	0	1 371
Összesen:						974 412

3/b számú tábla

	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
Lejárt követelések	Összeg	%-os megoszlás
- 30 napon belül	29	3,4
31 - 90 napon belül		
91 - 180 napon belül	4	0,5
181 - 360 napon belül	60	7,0
360 napon túli	8	0,9
Nem lejárt követelések	753	88,2
Követelések összesen:	854	100,0

4. sz. tábla

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző évhez képest eFt
	Előző év	Tárgyév	
1. Források összesen:	43122	41264	-1858
2. Saját tőke	16942	20394	3452
Jegyzett tőke	3000	3000	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	16062	13942	-2120
Lekötött tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-2120	3452	5572
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2418	2809	5227
-Pénzügyi műveletek eredménye	227	691	464
-Rendkívüli eredmény	0	0	0
-Adózás előtti eredmény	-2091	3500	5591
-Adózott eredmény	-2120	3452	5572
-Osztalék	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgáltatóból

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2013.01.01 - 2013.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100006	CAT Bt.	415 237	476 715	0	61 478	61 478
454100012	Tv. Sütőüzem KFT	7 995 075	8 649 516	0	654 441	654 441
454100017	Ta-Te KFT	21 917 328	24 531 706	0	2 614 378	2 614 378
454100038	Baromfiudvar 2002 kft	1 228 127	1 467 419	0	239 292	239 292
454100375	Gemini Trade Kft.	18 766 338	20 911 742	0	2 145 404	2 145 404
454100376	Sajt Kalmár Kft.	766 636	1 017 208	0	250 572	250 572
454100589	Belovecz és Társa Kft.	37 942 691	41 062 614	0	3 119 923	3 119 923
454101032	Szal-Tó Kft.	0	78 754	0	78 754	78 754
454300060	Pentasys kft	5 500	11 290	0	5 790	5 790
454300797	Egyesített Óvodai Intézm.	2 691 600	2 833 998	0	142 398	142 398
Összesen:						9 312 430

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT
2013.01.01 - 2013.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
461	Társasági adó elszámolása	10 000	48 000			
4624	Szja elszámolási számla	24 308 335	25 093 249	0	38 000	38 000
4625	Természetbeni jut. SZJA	0	97 000	0	784 914	784 914
463102	Százalékos eho kötelezettség	10 004	92 004	0	97 000	97 000
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	18 265 710	18 822 647	0	82 000	82 000
46315	Szocho kötelezettség	33 812 462	34 911 683	0	556 937	556 937
46391	EBMP kötelezettség	15 308 271	15 806 271	0	1 099 221	1 099 221
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	329 285 508	332 321 508	0	498 000	498 000
4696	Gépjárműadó elszámolási számla	281 210	296 390	0	3 036 000	3 036 000
4711	Keresetelszámolási számla	65 502 449	68 981 729	0	15 180	15 180
4734	Táppénzhozzájárulás	123 589	124 388	0	3 479 280	3 479 280
4742	Szakképzési hozzájárulás	84 035	91 035	0	799	799
4745	Önkéntes Nyugdíjpénztári elszámolások	365 000	397 500	0	7 000	7 000
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	1 236 830	1 269 628	0	32 500	32 500
4798	Eltérő esedékességű áfa	0	5 358	0	32 798	32 798
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb	2 668 807	2 673 842	0	5 358	5 358
					5 035	5 035
Összesen:						9 770 022

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
12.havi vendégebéd	11
halasztott bevételek elhatárolása	203
Ktg.-k és ráf.-k passz.id.elhatárolása	
vízdíj	171
vill.energia	364
gázdíj	386
telefon	48
egyéb ig.vett szolg.	605
anyag	-2
Összesen	1786

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
tovább számlázott tel.díj	3
bér és járulék támogatás 12.hóra	154
Költségek,ráfordítások elhatárolása	
szaklap előfizetés	8
biztosítási díj	66
Összesen	231

Alap/ közhasznú tevékenység bevétele			Össz. váll.-i tevékenység bevétele		
Rovatszám	Jogcím	Összeg	Rovatszám	Jogcím	Összeg
91	gyermekétkeztetés	161 781 320	911201	ételhulladék	702 879
922	tovább száml.tel.ktg.	27 819	911203	vendégebéd	7 424 740
923	egyéb	429 739	911204	rendezvény	5 772 866
961	te.értékesítés	67 168	9114	vendég étkeztetés ök.	838 309
9673	támogatás	2 503 803	9115	szállás	2 164 763
968	bizt.általi tér.	116 012	9116	tábor étkezés	2 563 807
9686	kerekítés	1 583	9117	büfé üzemeltetés	228 121
97	pénzügyi bevétel	589 954	9118	piac üzemeltetés	2 422 091
			9211	tábor bérbeadás	1 359 763
			9632	kártérítés	16 000
			922	tovább száml.tel.ktg	4 793
			923	egyéb	74 039
			961	te.értékesítés	11 572
			9673	támogatás	431 377
			968	kártérítés	20 261
			97	pénzügyi bev.	101 643
Összesen:		165 517 398			24 137 024

Alap/ közhasznú tevékenység költsége			Össz. váll.-i tevékenység költsége		
Rovatszám	Jogcím	Összeg	Rovatszám	Jogcím	Összeg
51	Anyagköltség	86 668 147	51	Anyagköltség	5 889 901
52	Igénybevett szolg.	7 153 717	52	Igénybevett szolg.	2 892 290
53	Egyéb szolg.	1 214 930	53	Egyéb szolg.	262 898
54	Béreköltség	55 262 037	54	Béreköltség	10 261 592
55	Személyi jell.egyéb kif.	866 946	55	Személyi jell.egyéb kif.	133 603
56	Bérfelrakások	10 188 970	56	Bérfelrakások	2 020 259
57	Értékcsökk.leírás	1 675 742	57	Értékcsökk.leírás	978 135
86	Egyéb ráfordítások	404 761	86	Egyéb ráfordítások	59 042
88	Rendk.ráf.	124	88	Rendk.ráf.	18
814	Elábé		814	Elábé	179 489
815	Közv.szolg.	36 256	815	Közv.szolg.	5 289
Összesen:		163 471 630			22 682 516

Eredmény	2 045 768	1 454 508
-----------------	------------------	------------------



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-142

1. Szervezet azonosító adatai

1.1 Név

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

1.2 Székhely

Irányítószám: 4440

Település: TISZAVASVÁRI

Közterület neve: VÁROSHÁZA

Közterület jellege: tér

Hátszám: 4.

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

1.3 Bejegyző határozat száma: 00.PK.000000/0000/00

1.4 Nyilvántartási szám: 15/09/07308

1.4 Szervezet adószáma: 18798553-2-15

1.6 Képviselő neve: GÁLL ANTAL LÁSZLÓNÉ

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

A Települési Önkormányzat, a Klebelsberg Intézményfenntartó és a Magyarországi Magiszter Alapítvány által fenntartott nevelési-oktatási intézményben tanuló gyerekek étkeztetése. Szociális nyári gyermekétkeztetés.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése: gyermekétkeztetés

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: 2011.évi CLXXXIX tv. 13.par.(1)

1997. évi XXXI tv. 151.par.(2)

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja: Ök.közigazgatási területén működő okt.nev.int.tanulói

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma: 1600

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A célcsoport számára óvodai nevelési napokon, illetve az 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.



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-142

Szervezet neve:

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása

(Adatok ezer forintban.)

4.1	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	közhasznú tevékenység ráfordításai	163 471	alapanyag, rezsí, szem.-i jell. és felhalmozás
4.2	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
4.3	Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen)	163 471	
	Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (mindösszesen)	163 471	

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)		
	Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)		

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	ügyvezető	4 592	5 495
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	4 592	5 495



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete

PK-142

Szervezet neve:

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

(Adatok ezer forintban.)

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	157 421	165 517
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)]	157 421	165 517
H. Összes ráfordítás (kiadás)	153 665	163 471
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	66 101	66 318
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	153 665	163 471
K. Adózott eredmény	3 756	2 046
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
<i>Erőforrás ellátottság mutatói</i>		<i>Mutató teljesítése</i>
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 >= 0]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>		<i>Mutató teljesítése</i>
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02]$	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5]$	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 >= 10 fő]$	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete**

PK-142

Szervezet neve:

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

Támogatási program elnevezése:	Gólyahír Tábort fejlesztése a Helyi Vidékfejlesztési Stratégiák LAEDER fejezetének keretében.		
Támogató megnevezése:	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal		
Támogatás forrása:	központi költségvetés	<input type="checkbox"/>	
	önkormányzati költségvetés	<input type="checkbox"/>	
	nemzetközi forrás	<input checked="" type="checkbox"/>	
	más gazdálkodó	<input type="checkbox"/>	
Támogatás időtartama:	2013-2014		
Támogatási összeg:	18 000 000		
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	0		
- tárgyévben felhasznált összeg:	4 912 162		
- tárgyévben folyósított összeg:	0		
Támogatás típusa:	visszatérítendő <input type="checkbox"/>	vissza nem térítendő	<input checked="" type="checkbox"/>
Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként			
Személyi	0		
Dologi	4 912 162		
Felhalmozási	0		
Összesen:	4 912 162		
Támogatás tárgyévi felhasználásának szöveges bemutatása:			
Gólyahír Tábort konyha fejlesztése: egyetemes konyhagép vásárlása kiegészítővel, tányér és pohár mosogató gép, kombinált gőzpároló sütő vízlágyító berendezéssel, rozsdamentes duplafalú ételtárolók beszerzése.			
Az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok bemutatása			
Megtörtént a konyhai eszközök beszerzése, valamint az építési terület átadása a kivitelező részére.			

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 KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
2013.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

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

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 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 2013.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:

- 2013 december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2013 évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2013. 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.
Könyvvizetés 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	:	2013 Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2014 Április 30.
Telephelyek száma	:	3 db
Telephelyek címe	:	4440 Tiszavasvári, Ifjúság utca 4. 4440 Tiszavasvári, Petőfi út 1. 4440 Tiszavasvári, Vöröshadsereg utca 10/A 4440 Tiszavasvári, Piac Vágóhíd út 10.
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 épületek a Tiszavasvári Város Önkormányzat tulajdonában lévő Általános Iskola (4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4.) konyhája, Vöröshadsereg utca 10/A Óvoda

konyhája és Petőfi út 1. Szakközépiskola konyhája. Az ingatlanrészeket a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközökkel és berendezésekkel együtt. A tárgyévi beszámolási időszak végéig (2013. december 31-ig.) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele a bázis évhez 168.673 eFt-hoz képest 185.795 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 2013.06.30-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 2013. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2014. 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 2013. 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 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 2013. évi mérlegszerinti egymással egyező évváró főösszege

41.264.000,- Ft azaz:

Negyvenegymillió-kettőszázhatvannégyezer forint

5.1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök **10. 587 e Ft**

Ezen belül:

- Immateriális javak	12 e Ft
- Tárgyi eszközök	10.550 e Ft
- Beruházásokra adott előleg	25 e Ft

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt, valamint növekedett 8.961 eFt-tal a beruházások bruttó értéke miatt. Az év közben aktivált eszközök (2.654 eFt) értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták.

Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

A bázis évhez képest 140,12%-al emelkedett a tárgyévi záró állomány, melynek döntő hányada 4.912 eFt a beszerzett konyhai eszközök nettó értéke.

2012/2011 évhez viszonyítva a beruházás nettó növekménye a tárgyévben 12,77% (8961-1015).

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

30.446 e Ft

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 38.630 eFt-ról 30.446 e Ft-ra csökkent, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	2.152 e Ft	2.040 e Ft
Követelések	19.772 e Ft	1.828 e Ft
Értékpapírok	6.073 e Ft	4.211 e Ft
Pénzeszközök	10.633 e Ft	22.367 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 367 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 385 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 484 eFt, valamint késztermékek 319 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 479 eFt, betétdíjas gönnyöleg 6 eFt.
A készletek záró állománya 2.040 eFt.

II. KÖVETELÉSEK

A mérleg sor összege 1.828 e Ft, amelyből 854 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 7 e Ft valamint egyéb követelés 967 eFt. 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 közül jelentős összegűek: KLIK 153051 426 eFt, KLIK 154008 124 eFt, Tisza Teszt Méréstechnikai Kft 126 eFt.

A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

Az egyéb követelések 974 eFt döntő hányada 759 eFt az áfa törvény előírása alapján a folyamatos szolgáltatáshoz kapcsolódó, 2014.01.hónapban igényelhető, számviteli törvény szerint 2013.december havi teljesítésű anyagbeszerzésekhez tartozó előzetesen felszámított áfa összege, 180 eFt a munkavállalóknak folyósított munkabér előleg.

III. ÉRTÉKPAPIROK

A Társaság értékpapír záró állománya 4.211 eFt.
Megtakarítását ERSTE Befektetési Zrt-nél vezetett ingatlan befektetési jegy és tőkevédett pénzüpiaci alapon tartja nyilván, melynek értéke 4.211 eFt.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2013. december 31-i állománya 22.367 e Ft.

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

3811	Központi Pénztár	780 e Ft
3841	Elszámolási betétszámla	19.122 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Erste Bank Nyrt: 11993300-06431633-10000001)	
3844	Elszámolási betétszámla	2.401 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10147056)	
38441	Elszámolási alszámla	64 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 231 eFt, melyből telefondíj bevétel 3 eFt és december havi bér és járulék támogatás elhatárolása 154 eFt, a 2014.évre vonatkozó költségek elhatárolása 74 eFt, melyek szaklap előfizetések, biztosítások.

D./ Saját tőke 20.394 e Ft

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	13.942 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	3.452 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 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 csökkenése a bázis évi veszteség -2.120 eFt eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérleg szerinti eredmény 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

3.452 e Ft

azaz : Hárommilliónégyszázötvenkettőezer forint nyereség

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

F./ Kötelezettségek	19.083 e Ft	
Ezen belül :	- hosszú lejáratú kötelezettségek	0 e Ft
	- rövid lejáratú kötelezettségek	19.083 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (19.083 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	9.312 e Ft	48,80 %
Általános forgalmi adó	3.041 e Ft	15,94 %
Szja kötelezettség	882 e Ft	4,62 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	498 e Ft	2,60 %
Egészségügyi hozzájárulás	82 e Ft	0,43 %
Társasági adó kötelezettség	38 e Ft	0,20 %
Nyuba kötelezettség	557 e Ft	2,91 %
Gépjármű adó kötelezettség	15 e Ft	0,08 %
Keresetelszámlási számla	3.479 e Ft	18,23 %
Önkéntes nyugdíjpénztár	33 e Ft	0,17 %
Egyéb kötelezettség	38 e Ft	0,20 %
Táppénz hozzájárulás	1 e Ft	0,01 %
Rövid lejáratú hitelek forintban	1 e Ft	0,01 %
Szochó kötelezettség	1.099 e Ft	5,76 %
Szakképzési hozzájárulás	7 e Ft	0,04 %
Mindösszesen	19.083 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. 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 számveteli 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 1.787 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz, mint halasztott bevételek elhatárolását 203 e Ft és 12.havi vendégbéd összegét 11 eFt-ot, továbbá 2013. évet terhelő költségek 1.573 eFt összegben. Ezek telefondíj, vízdíj, gázdíj, áramdíj, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségek, melyeket 2014. évben számláztak le összesen 1.573 e Ft értékben.

5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2013. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2013. évben 89,09 %-a (bázis év 91,50%) közhasznú tevékenység bevételeiből és 10,91%-a (bázis év 8,50 %) vállalkozási célú tevékenységből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 168.673 eFt-ról 185.795 eFt-ra változott 110,15 % csökkenést mutat, míg a bázisévben 116,96 %-ra nőtt.

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

Egyéb árbevétel 3.168 e Ft, amelyből a 2.935 eFt támogatás a közfoglalkoztatottak 2013. évi nettó munkabérének megőrzéséhez jóváírt támogatás. A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel egyenes arányban 111,43%-kal növekedett, kevésbé, mint az előző évben, amikor 121,71%-kal nőtt.

A tárgyévben 104.303 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 92.558 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 10.046 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 1.478 e Ft, eladott áruk beszerzési értéke 179 eFt, valamint 42 eFt közvetített szolgáltatás.

Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt.

A személyi jellegű kifizetések összege 78.733 e Ft a bázis évhez (73.339 eFt-hoz) viszonyítva 107,35%-ra nőtt, mely megközelítette a bázisévi növekményt, amely 108,42%.

A Társaságnál 78.733 e Ft bérköltség 65.524 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetések 1.000 eFt és 12.209 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évhez képest nem változott, 40 fő.

Az értékcsökkenési leírás 2.654 eFt, melynek 70,99 %-a (1.884 e Ft) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 29,01 %-a (770 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2013. évi eszközbeszerzések lineáris leírása. Az egyösszegű értékcsökkenés 1.884 eFt, melynek jelentős része 674 eFt a tábor zavartalan működéséhez beszerzett eszközök értéke.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 464Ft, amelyből jelentős tétel a használt eladott tárgyi eszköz kivezetett nyilvántartás szerinti értéke 235 eFt

Az üzemi tevékenység eredményes 2.809 eFt a tárgyévben, amely az előző évi – 2.418 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen javult. Ezt előidézte a piac működtetésének pozitív eredménye.

A pénzügyi műveletek eredménye 691 eFt, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény 3.500 eFt volt, ami a bázis évhez (- 2.191 eFt-hoz) képest jelentősen nőtt 5.691 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 2012.évi – 2.120 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2013.évben, mely rontotta a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 49,42 %, amely a gazdálkodás stabilitásának növekedését eredményezte, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó.

A növekedés mértéke 10,13 % (49,42%-39,29%). 2012.évben ez a mutató csökkenést mutatott, 13,75 % volt.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE} \quad 20.394}{\text{ÖSSZES FORRÁS} \quad 41.264} = 49,42 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	20.394	49,42
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	19.083	46,25
Passzív időbeli elhatárolás	1787	4,33
Összesen:	41.264	100,00

A társaság mérleg főösszege előző évhez képest nőtt, ami a kedvező gazdálkodási eredmény mellett a befolyt követelésekből realizált pénzeszközök év végi állományával indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez képest 58,19%-ról 76,06% -ra nőtt, mely finanszírozási nehézséget tárgyévben nem jelentett.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK} \quad 30.446}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 19.083} = 159,55 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET} \quad 30.446 - 2.040}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 19.083} = 148,86 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 2013. évben 41,66 %, 2012. évben 26,71%.

Az elhasználódás arányát javította az új beszerzések értéke, további beruházások szükségesek a szinten tartás érdekében, mely a hatékony gazdálkodást is elősegíti.

A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ
KÖTELEZETTSÉGEK=30.446 -19.083= 11.363 eFt
2012.évben a működő tőke értéke: 13.539 e Ft

A befektetett eszközök finanszírozása:

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

A működő tőke 16,07%-kos mértékű csökkenése a bázis évhez képest nem eredményezi a tevékenységre jellemző csökkenést.

A Közétkéztetési Kft jövedelmezőségi mutatói az előző évhez képest növekedtek, jelentősen nőtt az árbevétel arányos üzemi nyereség a piac nyitásának is eredménye. A realizált bevétel növekedése mellett nem jelentős a kiadások értéke.

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, ezért ez a tevékenység a tárgyévben nyereséget termelt.

2014 évben a megítélt és folyamatban lévő pályázatok keretében a Piac és a Tábör üzemeltetésével kapcsolatban további felújításokat és beruházásokat tervez a vezetés.

A megtakarítások célja kell legyen a fejlesztés, ami az alapszabályban rögzített alapellátás és közösségi szükségletek megfelelő kielégítését célozza.

Folyamatos elemzések szükségesek ahhoz, hogy a bevételekkel szemben álló költségek az alapfeladat ellátását hivatottak legyenek ellátni és az eredmény elérése a fejlesztési igényből, valamint a magasabb színvonalú feladat ellátásból teljesüljön.

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.

2013.évi zárómérleget, kiegészítő mellékletet és közhasznúsági mellékletet a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.

Nyíregyháza, 2014.05.14

**EXPERTUS-AUDIT
KFT.**

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

Szélesné Szelkó Ildikó

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

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT				120/2014.(V.29.) Kt. számú határozat 2. számú melléklete			
4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.							

Üzlet politikai terv
2014. évre

		Óvoda	Általános Iskola	Szakközépiskola	Gimnázium	Tábor	Piac	Összesen
Létszám:		12	16	10	2	1	1	42
Bér 1 havi alpbér		1 488 125	2 624 500	1 285 000	125 500	295 000	104 750	5 922 875
2014.évi bér összesen		17 857 500	31 494 000	15 420 000	1 506 000	3 540 000	1 257 000	71 074 500
Járulékok:								
27%	Szociális hozzájárulási adó	4 821 525	8 503 380	4 163 400	406 620	955 800	339 390	19 190 115
	Munkabér kedvezmény							-5 611 500
1,5%	Szakképzési hozzájárulás							82 000
	Járulékok összesen:	4 821 525	8 503 380	4 163 400	406 620	955 800	339 390	13 660 615
	belföldi kiküldetés,saját gk h.		900 000					900 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetések							200 000
	Összesen:		900 000					1 100 000
	Mindösszesen:	22 679 025	40 897 380	19 583 400	1 912 620	4 495 800	1 596 390	85 835 115
	készletbeszerzés:							
	élelem Kincstár	12 592 800	29 131 580	6 769 240	3 438 040			51 931 660
	élelem Alapítvány	5 148 000	0	16 607 080	0			21 755 080
	élelem KFT	0	4 958 000	0	0			4 958 000
	élelem Tábor		551 600					551 600
	Élelem összesen	17 740 800	34 641 180	23 376 320	3 438 040			79 196 340
	tisztítószér							2 000 000
	fennt.anyag (+egyéb anyagktg.+ karbantartási anyagok)							1 000 000
	eszközök pótlása							500 000
	üzemanyag							550 000
	munkaruha,védőruha, védőital							600 000
	irodaszer,nyomtatvány							350 000
	Készletbeszerzés összesen:	0	0	0				84 196 340

térités/adag	norma+norma*rezi(1,4)							
(2013.02.01-től)	téritési díj 3x-i étk	396	504	301	<i>reggeli</i>			
	2x-i étk		422	301	<i>vacso</i>			
	ebéd		314	405	<i>ebéd</i>			
				1 007	<i>kollégium</i>			
<u>Kincstár</u>								
	Bevétel:							114 251 530
	Áfa							30 847 914
	Összesen:							145 099 444
<u>Alapítvány</u>								
	Bevétel:							47 875 680
	Áfa							12 926 435
	Összesen:							60 802 115
<u>KFT</u>								
	Bevétel:							26 800 000
	Áfa							4 338 000
	Összesen:							31 138 000
	2014.évi tervezett bevétel (01.01-12.31):							188 927 210
	ÁFA							48 112 349
	Mindösszesen:							237 039 559
KFT tényleges nettó bevétel:		188 927 210						
KFT tényleges nettó kiadás:		188 778 455						
Eredmény:		148 755						
Tiszavasvári 2014. január 15.								
					Gáll Antalné			
					ügyvezető			

Tervezett bevétel

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK

2014.01.01-2014.12.31

Alapítvány

bevétel

Alapítvány

Ellátottak

Megnevezés

Óvoda

Általános iskola

Bruttó

3x-i étk.

3x-i étk

2x-i étk.

ebéd

Mindösszesen

ÁFA

összesen

2014.I-XII.hó

28 600

72 520

0

0

Összesen:

28 600

72 520

0

0

térítési díj

396

504

422

314

Fizetendő összeg:

11 325 600

36 550 080

0

0

47 875 680

12 926 434

60 802 114

nap

220

185

185

185

fő

130

392

0

0

Mindösszesen fizetendő:

11 325 600

36 550 080

0

47 875 680

12 926 434

60 802 114

Tiszavasvári 2014. január 15.

Gáll Antalné

ügyvezető

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tervezett kiadás

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK

2014.01.01-2014.12.31

Kincstár

kiadás

Kincstár

Ellátottak

Megnevezés	Ovoda				Általános iskola				Középiskolák					Összesen	Mindösszesen	ÁFA	Bruttó összesen
	3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd						Összesen							
					reggeli	ebéd	vacsora	menza	ebéd	reggeli	ebéd	vacsora					
					Vasvári	Vasvári	Vasvári	Vasvári	Váci								
2014.I-XII.hó	69 960	98 050	21 830	17 390	8 800	12 400	8 800	11 285	18 685	8 800	42 370	8 800					
Összesen:	69 960	98 050	21 830	17 390	8 800	12 400	8 800	11 285	18 685	8 800	42 370	8 800					
norma	180	229	192	143	137	184	137	184	184	137	184	137					
Fizetendő összeg:	12 592 800	22 453 450	4 191 360	2 486 770	1 205 600	2 281 600	1 205 600	2 076 440	3 438 040	1 205 600	7 796 080	1 205 600	51 931 660	14 021 548	65 953 208		
nap	220	185	185	185	185	185	185	185	185								
fő	318	530	118	94	48	67	48	61	101								
Mindösszesen fizete	12 592 800	22 453 450	4 191 360	2 486 770	1 205 600	2 281 600	1 205 600	2 076 440	3 438 040	1 205 600	7 796 080	1 205 600	51 931 660	14 021 548	65 953 208		

Tiszavasvári 2014. január 15.

Gáll Antalné
ügyvezető

					2014.évi kiadás (01.01-12.31) mindösszesen		
KFT rendezvény kiadás							
		Nettó		Bruttó	Mindösszesen	Mindösszesen	Mindösszesen
					nettó kiadás	áfa	bruttó kiadás
		2 200 000	594 000	2 794 000			
		250%					
					2 200 000	398 406	1 992 031
					73 686 740	19 895 420	93 582 160
KFT étkezés kiadás							
Tábor	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
2 800	14 000	16 800					
2 800	14 000	16 800					
197	197	197					
551 600	2 758 000	3 309 600	893 592	4 203 192	0	0	0
21	21	21			3 309 600	893 592	4 203 192
551 600	2 758 000	5 509 600	1 487 592	6 997 192	79 196 340	21 383 012	100 579 352
Tiszavasvári 2014. január 15.							
							Gáll Antalné
							ügyvezető