

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ
TÁRSASÁG
2008.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

Készítette.....

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

TARTALOM

I.ÁLTALÁNOS ADATOK

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

II.RÉSZLETEZÉSEK

- 1., A KHT 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 KFT 2008.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:

- 2008. december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2008. évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2008.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, clszámolásának 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 vezetőségétől 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. 15-14-000043
Könyvvezetés módja	:	kettős könyvvitel
Beszámoló fajtája	:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás fajtája	:	összköltség eljárás típusú
Statisztikai számjel	:	18798553-8531-571-15
Társadalombizt. törzsszám	:	706310
Bankszámlaszáma	:	11744144-20002389-00000000
Előző évi mérleg elfogadásának időpontja	:	2008. Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2009. Április 30.
Telephelyek száma	:	1 db
Tagok száma	:	1 belföldi illetékességű jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv
Társaság irányítását biztosító befolyás	:	100% 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.

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 eszközök és berendezésekkel együtt.

A tárgyévi beszámolási időszak végéig (2008.december 31-ig.) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményként az értékesítés nettó árbevétele 148.143 e Ft.

Az átlagos statisztikai állomány létszám 45 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 feladatokat koordináló megbízott könyvelő Pallóné Szurkos Szilvia aki a Pallóné és Társa Bt munkaviszonyban levő felelős pénzügyi vezetője.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 11937

A számviteli feldolgozás részben a Közétkeztetési Kft telephelyén és a Pallóné és Társa Bt telephelyén történik. A Pallóné és Társa Bt 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 2008. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2009. 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 2008. évi egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a következő területek ellenőrzésére, illetve elemzésére került sor.

1. A KHT 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 KHT 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.

Hosszúlejáratú kötelezettség vonatkozásában Tiszavasvári Város Önkormányzata által folyósított kölcsön 2007. év végi záró állománya 5.031 eft volt, melynek visszafizetését a tulajdonos elengedte ezért 2008. évben a beszámoló nem tartalmaz ilyen kötelezettséget.

A KHT-nál a bérek számfejtését a Tákisz végzi, 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 számviteli adatok szerepelnek.

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

5., AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ FELÜLVIZSGÁLATA

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

Az eszközök és források 2008. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

15.952.000,- Ft azaz:

Tizenötmillió-kilencszázötvenkettőezer forint

5.1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök 2.072 e Ft

Ezen belül:

- Immateriális javak 217 e Ft

- Tárgyi eszközök 1.857 e Ft

A tárgyi eszközök csökkenése az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt történt. 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 13.880 e Ft

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 10.933 eFt-ról 13.880 e Ft nőtt, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	3.761 e Ft	2.152 e Ft
Követelések	2.722 e Ft	868 e Ft
Értékpapírok	0 e Ft	0 e Ft
Pénzeszközök	4.450 e Ft	10.861 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 523 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 937 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 373 eFt, valamint késztermékek 319 eFt. A készletek záró állománya 2.152 eFt.

II. KÖVETELÉSEK

A mérlegsor összege 868 e Ft, amelyből 605 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 263 e Ft 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.

III. ÉRTÉKPAPIROK

A Társaság megtakarítását OPTIMA nyílt végű befektetési alapon tartotta, melynek értéke megszűnt 2007-ben történő értékesítéssel, majd a tartalékalapban lévő pénzeszközt átutaltuk a Tiszavasvári Kistérségi Társulás Tiszavasvári Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központnak, mint a szociális feladatot tovább vivő intézmény számára.

A Társaság értékpapír záró állománya nulla.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2008. december 31-i állománya 10.861 e Ft. Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

Központi Pénztár	22 e Ft
Elszámolási betétszámla OTP	10.839 e Ft
<i>Elszámolási betétszámlák</i>	<i>10.861 e Ft</i>

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

C. Aktív időbeli ráfordítások

Az aktív időbeli ráfordítások összege nulla.

D. Saját tőke -3 e Ft

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	-8.603 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	5.600 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 mérleg szerinti eredmény megegyezik az adózás utáni eredménnyel. A jegyzett tőke összege a tárgy időszakban nem változott, egyező a cégbíróságon bejegyzett összeggel.

Az eredménytartalék csökkenése a bázis évi veszteség eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérlegszerinti eredmény 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

5.600 e Ft

azaz : Ötmillió-hatszáz ezer forint nyereség

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

F. Kötelezettségek	12.622 e Ft	
Ezen belül :	- hosszú lejáratú kötelezettségek	0 e Ft
	- rövid lejáratú kötelezettségek	12.622 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (12.622 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
T.vasvári Önk.kölcsön	6.900 e Ft	54,67 %
Szállítói tartozások	1.869 e Ft	14,81 %
Szja kötelezettség	449 e Ft	3,56 %
Eba kötelezettség	455 e Ft	3,60 %
Nyuba kötelezettség	1.232 e Ft	9,76 %
Eü.hj. kötelezettség	47 e Ft	0,37 %
Munkaadói kötelezettség	123 e Ft	0,97 %
Munkavállalói kötelezettség	54 e Ft	0,43 %
ÁFA elszámolási számla	1.301 e Ft	10,31 %
Apeh önell pótletk	59 e Ft	0,47 %
Magánnyugdíjpénztár	91 e Ft	0,72 %
Start kártyás járulék	26 e Ft	0,21 %
<i>Követelésekből átsorolt</i>		
Vevői túlfizetések	16 e Ft	0,12 %
Mindösszesen	12.622 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 számveteli 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 a mérleg sor 3.333 e Ft –os összegében, fellelt tárgyi eszköz elhatárolása 203 e Ft, valamint 2008. évre vonatkozó rezsi költségek, melyeket 2009. évben számláztak le összesen 3.130 e Ft, mely anyagjellegű költségek.

5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2008. évi eredményét a számveteli politikában rögzített, a számveteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással

állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2008. évben 96,07%-a élelmezési tevékenység bevételeiből és 3,93 % -a vállalkozási célú értékesítésből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 145.212 e Ft-ról 148.143 e Ft-ra változott 102,02 %-ra nőtt az előző évhez képest.

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

Egyéb árbevétel 708 e Ft, melyben jelentős a munkaeő után kapott bértámogatás értéke 696 eft. A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el, megfelelően bizonylatolták.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke jelentősen csökkent 31,5 %-kal és 69.122 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 63.237 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 5.412 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 473 e Ft. Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt.

A személyi jellegű kifizetések összege 80.159 e Ft a bázis évhez viszonyítva 54,31 % -kal csökkent. A Társaságnál 57.902 e Ft bérköltség 2.553 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés és 19.705 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak magas számából adódik, valamint az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évi 87 fő helyett 45 főre csökkent.

Az értékcsökkenési leírás 21,65 %-a (207 e Ft) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása 78,35 %-a (749 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2008. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 189 e Ft, mely önellenőrzési pótlék 60 eft, bírság 50 eft, késedelmi pótlék 48 eft, egyéb 31 eft . Az egyéb ráfordítások összege 189 e Ft volt. A költségek költség nemenkénti elszámolása megfelel a számveteli politikában és a számlarendben foglaltaknak.

Az üzemi tevékenység eredményes -1.574 e Ft a tárgyévben, amely az előző évi – 16.042 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen növekedett, melyet előidézett a szociális étkeztetési tevékenységhez szükséges emberi erőforrások optimális kihasználása mellett megfelelő létszám kialakítása. Eredményeképpen csökkentek a fizetendő bér és járulékkerhek, valamint az anyagbeszerzés terén a gazdasági szempontok alapján hozott döntések megtakarítást eredményezett.

A pénzügyi műveletek eredménye 71 e Ft, amely bankszámla kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredmény javította.

A szokásos vállalkozási eredmény – 1.503 e Ft volt, ami a bázis évhez képest jelentősen javult 13.125 e Ft-tal.

A rendkívüli bevételek összege 7.103 eFt és a vele szemben álló rendkívüli ráfordítás nulla eFt, melynek eredményeként 7.103 eFt nyereség realizálódott. A Tiszavasvári Város Önkormányzata által elengedett kötelezettség értékét foglalja magában.

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 5.600 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2008.évben, ez javítja a tőkeellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség -0,054 %, amely súlyos gazdasági ellehetetlenülést eredményez, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{-3}{5.600} = -0,054 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	- 3	- 0,01
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	12.622	79,12
Passzív időbeli elhatárolás	3.333	20,89
Összesen:	15.952	100,00

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

A rövid lejáratú kötelezettség aránya jelentős, finanszírozási nehézségek keletkeznek, amit a likviditási mutatók is alátámasztanak. 2008-ben a finanszírozási problémát a tulajdonos által nyújtott hitellel és az általa elengedett kötelezettséggel ellensúlyozták.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{13.880}{12.622} = 109,97 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{13.880 - 2.152}{12.622} = 92,92 \%$$

RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.

12.622

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 45,51 %.

A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ
KÖTELEZETTSÉGEK=13.880-12.622= 1.258 e Ft

A befektetett eszközök finanszírozása:

A vállalkozás a forgó eszközcit nem tudta finanszírozni saját tőkével és hosszú lejáratú hitellel. A tőkeszerkezet megingott, a társaság működése hitel és támogatás nélkül nem volt fenntartható.

A nyereséget a Tiszavasvári Város Önkormányzata által elengedett tulajdonosi kölcsön eredményezte, ami nélkül 1.503 eft veszteséggel zárta volna a 2008.évi gazdasági évet. A Közétkeztetési Kft jövedelmezőségi mutatói közül az árbevétel arányos nyereség javult. Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása csak tulajdonosi támogatással tudott működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett nem fedezi a várható működési költségeket, ezért ez a tevékenység a továbbiakban veszteséget hordoz.

A negatív saját tőkét 2008-ban visszapótolta a tulajdonos megállapodás alapján elengedett 7.103 eft tulajdonosi kölcsönrel. Nonprofit korlátolt felelősségű társasággá átalakult át a Kht 2008.évben. Saját tőke megfelelésnek nem kell eleget tennie a társaságnak, így a jegyzett tőke 50%-ig nem kötelező feltöltenie a saját tőkét.

A könyvvizsgálat megállapításait az 1-5. Pontokban rögzítette.

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

2008.évi zárómérleget a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.

Nyíregyháza, 2009.04.30.

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**

Egyszerűsített éves beszámoló

2008
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2009.04.30



P.H.

F. Gábor
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

1 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31

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	2 821	0	2 072
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	349	0	217
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 472	0	1 854
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	10 933	0	13 880
6	I. KÉSZLETEK	3 761	0	2 152
7	II. KÖVETELÉSEK	2 722	0	868
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	4 450	0	10 861
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	50	0	0
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	13 804	0	15 952



TISZAVASVÁRI, 2009.04.30

Gábor
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1 2

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31

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	-5 603	0	-3
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	73 724	0	-8 603
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-82 327	0	5 600
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	18 817	0	12 622
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 031	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	13 786	0	12 622
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	590	0	3 333
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	13 804	0	15 952



TISZAVASVÁRI, 2009.04.30

P.H.

Gábor
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

3 1

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A"

(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	145 212	0	148 143
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	2 673	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	123 560	0	708
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	101 575	0	69 122
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	175 441	0	80 159
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	3 520	0	956
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6 951	0	189
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-16 042	0	-1 574
9	VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 384	0	71
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 384	0	71
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-14 658	0	-1 503
13	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	6 073	0	7 103
14	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	73 742	0	0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-67 669	0	7 103
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-82 327	0	5 600
17	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	-82 327	0	5 600
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-82 327	0	5 600



TISZAVASVÁRI, 2009.04.30

G. Nagy
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
A társaság telephelye:	4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.
<i>Alapítók:</i>	Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő Testülete
<i>Alapító képviselője:</i>	Rozgonyi Attila polgármester
<i>Társaság létrejötte:</i>	Költségvetési szerv Meggzűnt 2007. június 30.

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:

A Pallóné és Társa Bt képviseletében Pallóné Szurkos Szilvia 4440 Tiszavasvári, Adria u. 10.
Regisztrációs szám: 11937

A társaság működésében az értékhatár túllépése miatt könyvvizsgáló alkalmazása kötelező. A 2008. 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 kiskereskedelem
- 5210 Raktározás, tározás
- 5610 Éttermi, mozgó vendéglátás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése – közhasznú tevékenység
- 4729 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
- 4778 Egyéb mns új áru kiskereskedelme
- 4799 Egyéb nem bolti piaci kiskereskedelem
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 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 beszerzett eszközök minősítése a műszaki munkatársak feladata.

- 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 2008-ban 956 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből

-terv szerinti értékcsökkenés 956 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 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 rövidlejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését a 4. és 4/a sz. tábla tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a fenntartó által kölcsön adott 6 900 eFt.-ot.

A saját tőke állományváltozását az 5. sz. táblázat mutatja.

A passzív 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	13 698
Élelmezési tevékenység bevétele	13 517
Bérbeadási tevékenység bevétele	60
Tovább számlázott telefondíj	24
Egyéb	29
Váll.-i tev.-re eső banki kamat	6
Váll.-i tev.-re eső támogatás	62
Közhasznú tevékenység bevételei	142 327
Iskolai étkeztetés bevétele	134 513
Közhasznú tevékenységre eső támogatás	636
Rendkívüli bevételként elszámolt elengedett kötelezettség	7 103
Egyéb bevétel	75
ÖSSZES BEVÉTEL:	156 025

Kiemelten közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkből származó bevétel 91,23 % - ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkből mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételére eső adó. A 2008-as évben az adózás előtti eredményt módosító tételekkel sem értünk el pozitív adóalapot.

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

	Adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény:	5 600
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	956
- eredeti jogosult által elengedett kötelezettség	7 103
Csökkentő tételek összesen	8 059
	Adatok eFt-ban
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	956
- megállapított késedelmi kamat, bírság	98
Növelő tételek összesen:	1 054
Adóalap:	-
Társasági adó	0
Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó (mentesség)	0
Fizetendő társasági adó	0

Az egyéb bevételek között a Munkaügyi Központ által folyósított bér támogatást szerepeltettük.

A rendkívüli bevételek között számoltuk el a fenntartó által elengedett 7 103 eFt kötelezettséget.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

3.1 Munkavállalók állományi létszáma

Megnevezés	2008. 01. 01-én	2008. 12. 31-én
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	40	38
<i>Ebből (nők)</i>	37	35
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	3,1
<i>Ebből (nők)</i>	3	3,1
Bedolgozók		
Szaktanácsként bérezett szaktanácsadók		
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	4	4
További munkaviszonyban állók		
Egyéb foglalkoztatottak		
Állományba nem tartozók		
A szervezet tevékenységében résztvevők együtt		
Teljes munkaidősre átszámított létszám, fő	47	45,1
A nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt		
További munkaviszonyban állók		

2008-ban 3 fő munkaviszonya megszűnt, 1 fő gyed-en van. 2 fő alkalmazott napi 7 órában, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik. A társaság meghatározó költségtényezője a bérköltség. A bérigazgatás folyamatos, szigorú odafigyelést igényel, mert az iskolai szünetben a bevételünk drasztikusan csökken, viszont a személyi jellegű kiadások ezt az időszakot változatlanul terhelik.

A felügyelő bizottság tagjai díjazásban nem részesülnek.

3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás
A. Befektetett eszközök	2821	2072	-26,55
I. Immateriális javak	349	217	-37,82
II. Tárgyi eszközök	2472	1854	-25
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	
B. Forgóeszközök	10933	13880	26,95
I. Készletek	3761	2152	-42,78
II. Követelések	2722	868	-68,12
III. Értékpapírok	0	0	
IV. Pénzeszközök	4450	10861	144,06
C. Aktív időbeli elhatárolások	50	0	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	13804	15952	15,56
D. Saját tőke	-5603	-3	99,95
I. Jegyzett tőke	3000	3000	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0
IV. Eredménytartalék	73724	-8603	-111,67
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	-82327	5600	106,8
E. Céltartalékok	0		
F. Kötelezettségek	18817	12622	-32,92
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	5031	0	-100
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	13786	12622	-8,45
G. Passzív időbeli elhatárolások	590	3333	664,91
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	13804	15952	15,56

3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	20,4	12,98	-7,42
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	79,6	87,01	7,41
Tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	-40,6	-0,0188	40,58
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	-198,6	-0,14	198,46
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	-20,3	-0,14	198,46
= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	-186,8	-0,1	186,7

A társaság vagyona 15,56 %-os növekedést mutat 2008-ban. A befektetett eszközeink aránya csökkent, hiszen új eszközöket alig vásároltunk. A forgó eszközök között a pénzeszközök aránya nőtt az előző évhez képest. Tőke erősségünk 40,58 %-os javulást mutat, ez a pozitív mérlegszerinti eredményünk következménye.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában rendeződtek.

3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	19,7	6,87	-12,83
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	142,4	100,02	-42,38
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

Adósságállományunk aránya 2007-hez képest csökkenést mutat, ez szintén a pozitív eredménnyel magyarázható. Meg kell jegyezni, hogy az eredményességünk egyik oka az, hogy a fenntartó elengedte a cégünk részére nyújtott kölcsönének egy részét.

Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	79,3	109,96	30,66
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

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 ítéhető a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Tavalyhoz képest javult a mutatónk, de a likviditás figyelése folyamatosan feladatunk, hiszen ez a javulás még mindig a tulajdonos által nyújtott hitellel magyarázható.

3.2.3. A jövedelmi helyzet alakulása

Árbevétel arányos adózás előtti eredmény

$$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel} \times 100 = 1,84$$

Eszközarányos jövedelmezőség

$$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{Eszközök összesen} \times 100 = 35,1$$

Jövedelmezőségi mutatóink javultak a tavalyihoz képest, de még mindig nem mondhatók elfogadhatónak. Megítélésünk szerint azonban non-profit szervként nem az feladatunk, hogy minél magasabb eredményt érjünk el, hanem, hogy a társadalmi szükségletek megfelelő kielégítésére ellássunk egy feladatot, mely a közösséget szolgálja.

3. 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 2008-as évet pozitív mérleg szerinti eredménnyel zártuk. Az üzemi szintű eredményünk azonban negatív, ennek számos oka van. Egyrészt a tevékenység sajátosságánál fogva a nyári iskolai és az évközi iskolai szünet idején a tevékenység szünetel, ilyenkor a városi lakosság étkeztetésén kívül nincs más bevételi forrás, ugyanakkor a felmerülő általános költségeket, ill. a jelentős összegű bér ekkor is terheli a működést.

A kft. gazdálkodását terhelte, hogy a megkötött három oldalú szerződés alapján 2008. 12. 31-ig kötelező alkalmazni a közalkalmazotti bértábla szerinti béreket és egyéb juttatásokat. A 13. havi bér és járuléka 4 992 eFt volt az év folyamán.

Továbbá, év közben több olyan kiadás is felmerült melyekre a költségvetés készítésekor nem számítottunk. Ilyen volt a dolgozók részére kötelezően előírt, két alkalommal kifizetett egyszeri bérkiegészítés és járuléka, 1848 eFt összegben.

A közbeszerzési pályázat lebonyolítási díja 450 eFt, üzem egészségügyi ellátás díja 220 eFt, valamint az elavult konyhai berendezések javítására, felújítására fordított 300 eFt is terven felüli kiadásként jelentkeztek.

Amennyiben ezekre a nem tervezett kiadásokra a fedezet biztosított, az üzemi szintű eredménye a kft-nek pozitív előjelű lenne.

Szigorú költség gazdálkodással, a dolgozók nyári munkával történő ellátásával, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérésével, a gazdaságtalan konyhák bezárásával, a közbeszerzési szerződés számunkra legelőnyösebb – minőség és ár tényezők figyelembe vételével – módon történő megkötése járulhat hozzá a jövőben az elvárt eredmény eléréséhez. Törekvésünk az önálló gazdálkodás, a minél alacsonyabb tulajdonosi támogatás igénybevétele, a likviditás, a saját pénzügyi alapokon történő működés biztosítása.

Tiszavasvári, 2009. 04. 30.

Gáll Antalné
Gáll Antalné



Pallóné Szurkos Szilvia
Pallóné Szurkos Szilvia

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	400	0	0	400	51	132	0	183	217
114 Szellemi termékek	400	0	0	400	51	132	0	183	217
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYON	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	824	52	0	876	41	172	0	213	663
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	824	52	0	876	41	172	0	213	663
14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	1 659	154	0	1 813	174	652	0	826	987
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	144	8	0	152	33	80	0	113	39
142 Egyéb járművek	1 227	0	0	1 227	95	281	0	376	851
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	288	134	0	422	46	278	0	324	98
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,	0	13	0	13	0	13	0	13	0
ÖSSZESEN	3 087	207	0	3 294	266	956	0	1 222	2 072

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	0	53	154	207
• beszerzés, létesítés	0	0	53	154	207
• egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése	0	0	53	154	207
• üzembe helyezés	0	0	53	154	207
• 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

2008.01.01 - 2008.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100044	Áfra Miklós	4 220	3 376	844	0	844
31100106	Polgármesteri Hiv. Tv.	258 494	218 494	40 000	0	40 000
31100141	Vevő	1 618 223	0	1 618 223	0	1 618 223
31100240	Pallóné és Társa bt	20 417	11 952	8 465	0	8 465
31100246	Camesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100264	Lippai kft	545 600	0	545 600	0	545 600
31100267	Bancsók Sándor	1 000	0	1 000	0	1 000
31500141	Vevő	0	1 618 223	0	1 618 223	-1 618 223
Összesen:						604 375

FŐKÖNYVI KIVONAT
MÉRLEG 040. sor - Egyéb követelések
KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT
2008.01.01 - 2008.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3689	Különféle egyéb követelések	2 521 782	2 517 692	4 090	0	4 090
454100011	Tisztej KFT	7 120 893	7 118 013	2 880	0	2 880
454300028	Uniqa Biztosító	327 483	238 298	89 185	0	89 185
4731	Kifizetőhelyi ellátások	1 338 671	1 171 526	167 145	0	167 145
Összesen:						263 300

Vevőkövetelések állományváltozásával kapcsolatos adatok

Lejárt követelések	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Összeg	%-os megoszlás
- 30 napon belül	596	98,6
31 - 90 napon belül	8	1,4
91 - 180 napon belül	0	0,0
181 - 360 napon belül	0	0,0
360 napon túli	0	0,0
Követelések összesen:	604	100,0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgáltat.-ból

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2008.01.01 - 2008.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100014	Egyetértés COOP Zrt.	7 762 216	8 451 766	0	689 550	689 550
454100015	Szoboszló COOP KFT	7 195 022	7 260 644	0	65 622	65 622
454100016	Aranyosi Tamás	71 676	77 832	0	6 156	6 156
454100017	Ta-Te KFT	10 194 159	10 968 773	0	774 614	774 614
454100021	Ráduly Zsolt	403 755	432 865	0	29 110	29 110
454100069	Hélix 90 kft	1 407 626	1 602 346	0	194 720	194 720
454100072	Tamás - Ónadi Bt.	270 017	270 027	0	10	10
454100252	Virág Imre	0	23 120	0	23 120	23 120
454100266	Fekete Imréné	0	1 790	0	1 790	1 790
454300061	Quadro Byte zrt	105 840	190 080	0	84 240	84 240
Összesen:						1 868 932

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2008.01.01 - 2008.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100043	Máténé Molnár Tímea	3 376	4 220	0	844	844
31100048	Pál Jánosné	86 332	94 320	0	7 988	7 988
31100050	Bosák Nóra	0	6 752	0	6 752	6 752
4624	Szja elszámolási számla	5 519 343	5 968 678	0	449 335	449 335
463101	Tételes eho kötelezettség	1 118 080	1 164 676	0	46 596	46 596
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	19 255 680	20 488 319	0	1 232 639	1 232 639
46312	Egészségbiztosítási Alappal szembeni	7 153 826	7 609 295	0	455 469	455 469
46314	Start kártyás fogl. utáni kötelezettség	191 000	217 006	0	26 006	26 006
4632	Apeh bírság, önell.pótlék köt.	71 000	129 873	0	58 873	58 873
4638	Munkaadói járulék	1 847 978	1 970 879	0	122 901	122 901
4639	Munkavállalói járulék	874 371	927 960	0	53 589	53 589
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	70 350 207	71 650 972	0	1 300 765	1 300 765
4741	Magánnyugdíj-pénztári elszámolások	1 343 321	1 434 996	0	91 675	91 675
Összesen:						3 853 432

5. sz. tábla

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző
	Előző év	Tárgyév	évhez képest eFt
1. Források összesen:	13804	15952	2148
2. Saját tőke	-5603	-3	5600
Jegyzett tőke	3000	3000	0
Tőketartalék			0
Eredménytartalék	73724	-8603	-82327
Lekötött tartalék			0
Értékelési tartalék			0
Mérleg szerinti eredmény	-82327	5600	87927
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-16042	-1574	14468
-Pénzügyi műveletek eredménye	1384	71	-1313
-Rendkívüli eredmény	-67669	7103	74772
-Adózás előtti eredmény	-82327	5600	87927
-Adózott eredmény	-82327	5600	87927
-Osztalék	0	0	0

6. Sz. tábla

**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	876
alapanyag szállítók	1876
egyéb szolgáltatások	350
munkába járás ktg. Térítése	4
12. havi táppénzhozzájárulás	24
Összesen	3130

Veszélyes hulladékok állományának mennyiségi változása**Adatok kg-ban**

Megnevezés	Konyhai hulladék	Összesen
Nyitó érték	0	0
Tárgyévi növekedés	65	65
Tárgyévi csökkenés	65	65
Záró érték	0	0