

133/2019. (IV. 9.) Kt. számú határozat
melléklete

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

A vállalkozás megnevezése: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
A vállalkozás címe: **4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA tér 4.**
A vállalkozás telefonszáma: **42/520-550**

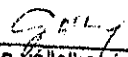
Egyszerűsített éves beszámoló

Általános üzleti évet záró

2018
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2019.03.25.




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Vállalkozás neve **KÖZÉTKERTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: **18798553562911315**
 Cégjegyzékszám: **1509073088**
 A mérleg fordulónapja: **2018.12.31**

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2018

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	38 046	0	50 917
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	38 046	0	50 917
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	48 992	0	27 677
6	I. KÉSZLETEK	1 769	0	2 070
7	II. KÖVETELÉSEK	15 394	0	722
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	5 003	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	26 826	0	24 885
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 426	0	1 492
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	89 464	0	80 086

TISZAVASVÁRI, 2019.03.25.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: **18798553562911315**
 Cégjegyzékszám: **1509073088**
 A mérleg lezárulónapja: **2018.12.31**

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2018
Források (passzívák)

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	54 217	0	44 954
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	30 994	0	20 071
17	V. LEKOTÓTT TARTALÉK	31 146	0	31 146
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-10 923	0	-9 263
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	31 004	0	31 963
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	31 004	0	31 963
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 243	0	3 169
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	89 464	0	80 086

TISZAVASVÁRI, 2019.03.25.



[Signature]
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: **18798553562911315**
 Cégjegyzékszám: **1509073088**
 A mérleg fordulónapja: **2018.12.31**

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A"
 (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	2016	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév,
a	b		2014	d	2016
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	246 971	246 971	0	247 538
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	3	3	0	1 880
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	143 312	143 312	0	141 110
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	108 389	108 389	0	110 363
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	5 871	5 871	0	7 082
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	345	345	0	545
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-10 943	-10 943	0	-9 682
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	32	32	0	419
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	12	12	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	20	20	0	419
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-10 923	-10 923	0	-9 263
13	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	0	0
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-10 923	-10 923	0	-9 263

TISZAVASVÁRI, 2019.03.25.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kiegészítő melléklet

I. Általános rész

1.1. A társaság bemutatása

<i>A cég neve:</i>	Tiszavasvári Város Közékeztetési 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>	Szőke Zoltán 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 Közékeztetési Közhasznú Társaság.

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

A társaság könyvvizsgálót alkalmaz. A 2018. évi működésükről az Expertus-Audit Adószakértő és Könyvvizsgáló KFT képviselőjében Szélesné Szelkó Ildikó ad jelentést.

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

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

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 március 31., 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 értékesökkenés elszámolása**

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

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

- b) Terven felüli értékesökkenés elszámolása**

Terven felüli értékesökkenést 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 értékesökkenés 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 értékesökkenésének összegét nem haladja meg.

- **Értékvesztés elszámolása**

társaságunk értékvesztést számol el:

- a vásárolt készleteknél
- saját termelésű készleteknél

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

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

- **Eszközök és források értékelési eljárása**

Társaságunk a vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron értékeli.

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

Társaságunknál a befektetett eszközöket, forgó eszközöket beszerzési , ill. előállítási költségen értékeljük, csökkentve azokat az értékesökkenés, 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 kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások**

Társaságunk a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek , költsége és ráfordítások közé az alábbi tételeket sorolja:

- 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 2018-ban 7 082 eFt értékesítést számolt el, melyből
-terv szerinti értékesítés 7 082 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 céltartalékokat nem képeztünk.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

adatok eFt-ban

<i>Közhasznú tevékenység bevételei</i>	211 943
Gyermekétkeztetés bevétele	209 965
Tovább számlázott telefondíj	27
Egyéb bevétel	1 595
Pénzügyi bevétel	356

adatok eFt-ban

<i>Vállalkozási tevékenység bevételei</i>	37 895
Élelmezési tevékenység bevétele	26 045
Szállásdíj bevétel	5 826
Bérbeadás	594
Büfé üzemeltetés	466
Piac üzemeltetés	4 611
Tovább számlázott telefondíj	5
Egyéb bevétel	285
Pénzügyi bevétel	63

<u>ÖSSZES BEVÉTEL:</u>	249 838
-------------------------------	----------------

Az egyéb bevételek között a TOP-1.1.3-15-SB1-2016-00033 számú projektre (Kabay Konyha felújítása) nyújtott támogatás értékét 1788 Eft-ban mutattuk ki. Ugyanezen projekt keretében számoltunk el 1 896 Fft bér – és járulék költséget.

Közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkől származó bevétel 84.83 % - ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkől mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételére eső adó.

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

Adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény:	- 9 263
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Társ.-i adótv. Szerinti értékesőkkenés	- 6 910
Csökkentő tételek összesen	- 6 910
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékesőkkenés	7 082
Növelő tételek összesen:	7 082
Adóalap:	-9 263
Társasági adó	-
Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó (mentesség)	
Fizetendő társasági adó	0

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

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

3.1.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2018. 01. 01-én	2018 12. 31-én
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	39	36
<i>Ebből (nők)</i>	36	33
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3	3
<i>Ebből (nők)</i>	2	2
Bedolgozók		
Szaktanulmányként béreztetett szaktanulmányosok		
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	46	43
A nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt További munkaviszonyban állók		

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

Kifizetés jogcíme eFt-ban	Szellemi foglalkozásúak		Fizikai foglalkozásúak	
	2017	2018	2017	2018
Bérköltség	14 812	18 009	76003	73 109
Szem.jell.egyéb	110	150	1 414	1415
Összesen:	14 922	18 159	77 530	74 524

2018-ban 1 fő munkaviszonya nyugdíjazás miatt szűnt meg, szülési szabadság miatt 2 fő távozott a cégtől átmenetileg. A megnövekedett feladatok miatt szükségesnek láttuk az adminisztrációs létszámbővítést, 1 fő házi pénztár - kezelő és számlázó munkakörben. A fizikai állományú dolgozói létszámunk 3 fővel csökkent az év folyamán 1 fő alkalmazott 2018. évben heti 20 órában piacfelügyelőként, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik a gimnázium tálaló konyháján, 1 fő gépkocsi vezető munkaideje napi 6 óra.

Egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmaztunk 1 főt, a városi piacon vasárnap 5-13 óráig segítette a piacfelügyelő munkáját.

2018-ban 1 főt közmunka-program keretében foglalkoztattunk 40 órás munkaidőben a kft konyháján, munkaadójuk a Tíva-Szolg Nonprofit KFT volt. Sajnos az elmúlt évben több közfoglalkoztatott alkalmazására nem volt lehetőségünk, az elvárásaink nem találkoztak a jelentkezők képességeivel. Nehézséget okozott 2018-ban a konyhai munkára megfelelő munkaerőt találni. 2018. december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 43 fő, ez a 2017. december 31-i létszámhoz képest 3 fő csökkenést jelent.

A kötelező központi béremelés végrehajtása mellett gondot okoz a régi és új dolgozók közötti bérfeszültség, ennek megoldása további anyagi fedezetet igényelne.

A létszámszükségletet meghatározza a tálaló konyhák száma, valamint a piac és a tábor üzemeltetésének munkaerő igénye. Továbbra sem használunk ún. kényelmi-terméket, hanem kizárólag friss zöldséget, gyümölcsöt dolgozunk fel. A létszám-, és 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.

2018-ban kötelező önkormányzati feladat a szociálisan rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése, s eleget téve az önkormányzattal kötött megbízási szerződésnek, 61 napon keresztül, átlagosan 1330 rászoruló gyermekek napi egyszeri meleg étellel való ellátását biztosítottuk. (79 757 adag ételt főztünk.)

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

3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
A. Befektetett eszközök	38046	50917	33,83
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	38046	50917	33,83
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök	48992	27677	-43,50
I. Készletek	1769	2070	17,01
II. Követelések	15394	722	-95,31
III. Értékpapírok	5003	0	-100
IV. Pénzeszközök	26826	24885	-7,23
C. Aktív időbeli elhatárolások	2426	1492	-38,49
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	89464	80086	-10,48
D. Saját tőke	54217	44954	-17,08
I. Jegyzett tőke	3000	3000	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0
IV. Eredménytartalék	30994	20071	-35,24
V. Lekötött tartalék	31146	31146	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Adózott eredmény	-10923	-9263	15,19
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	31004	31963	-3,09
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	31004	31963	-3,09
G. Passzív időbeli elhatárolások	4243	3169	-25,31
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	89464	80086	-10,48

3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	42,52	63,58	+21,26
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	54,76	36,42	-18,34
Tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	60,6	56,13	-4,47
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	142,5	88,29	-54,21
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	142,5	88,29	-54,21
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	1807,23	1498,46	-308,77

A társaság adózott eredménye az előző évhez viszonyítva 15,19 %-os növekedést mutat.
A társaság vagyona 2017-hez viszonyítva 10,48 %-kal csökkent.
Kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában teljes mértékben rendeződtek.

3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	49,65	2,26	-47,39
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	36,37	41,55	+5,18
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

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

Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	158,02	86,59	-71,43
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

A likviditási mutató fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli esedékességű idegen forrásoknak. Minél magasabb a mutató értéke annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Forgó eszközeink 86,59 %-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

2017- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=- 4,43

2018- Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele x100=- 3,91

Eszközarányos jövedelmezőség

2016- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=- 12,23

2017- Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen x100=- 12,09

Jövedelmezőségi mutatóink kis mértékű javulást mutatnak 2017-hez képest.

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

A jövedelmi helyzetünk alakulását kedvezőtlenül befolyásolta a kötelező mértékű béremelés.

4. Összegzés

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

Árképzésünk:

2018. 01.01- 2018.12.31-ig *nyersanyagnorma + 100%*.

2018-ban az alaptevékenység bevétele csökkenést, a vállalkozási tevékenységünk bevétele növekedést mutat. . Az ifjúsági tábor kihasználtságát tovább növelve jelentős árbevétel növekedést értünk el. 2018-ban áremelést nem hajtottunk végre.

A piac üzemeltetési költség igénye minimális, az árbevétele 2017. év árbevételével közel azonos volt.

Az kft összes bevételeinek 15,16 %-a származik vállalkozási tevékenységből, az ebből befolyó bevétel jelentős részét a konyhák működőképességének biztosítására, rezsi kgt.-re, javításra és karbantartásra fordítjuk. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja.

A vállalkozói szemlélet, a szigorú bér-és költséggazdálkodás, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérése és növelése, a közbeszerzési szerződés számunkra előnyösebb - minőség és ár tényezők - figyelembe vételével - módon történő megkötése továbbra is alapvető feltétele az eredményes gazdálkodásnak.

2017. nyarán /június 13-augusztus 20. között/ megvalósult a Kabay Konyhának az önkormányzat által elnyert pályázati forrásból történő teljes felújítása, ez magában foglalja a víz,- gáz,- és szennyvízvezetékek teljes cseréjét a padló és fálburkolatok felújítását, komoly légtechnikai berendezés felszerelését, valamint új eszközök beszerzését és üzembe helyezését. A pályázati pénzből megvalósult eszközbeszerzések mellett a kft saját forrásból az alábbi nagykonyhai gépeket, berendezéseket vásárolta: 1db 120 l-es, 1db 80 l-es billenő-serpenyő, 2db páraelszívó, valamint a diétás konyha berendezéseinek egy részét 4,5 millió Ft értékben. Régi álmunk valósult meg azzal, hogy 2 db hűtőkamra került kialakításra.

2017 októberében elkezdődött a Varázscseruza Óvoda Konyhájának energetikai felújítása önkormányzati forrásból. A felújítás befejezése után megállapítást nyert, hogy a konyhán ilyen körülmények között a jövőben nem lehet főzni /víz-, szennyvízvezetékek rendszeres dugulása, rozsdásodása, fali csempék, padlózat, nyílászárók állapota miatt/, így a képviselő testület jóváhagyása után a Kft saját pénzeszközeit felhasználva megvalósította az Óvoda Konyha teljes felújítását, amely 2018. február 1-én került átadásra. A KFT 21 488 eFt-os megtakarításából teljes körű víz- és szennyvízrendszert építtetett ki, fűtés korszerűsítést hajtott végre, zsírfogót építtetett be, nyílászárókat cseréltetett, riasztó rendszert telepíttetett és néhány kisebbraktári poleot vásárolt, továbbá megvalósult a padló és falburkolatok teljes felújítása.

A jövőre vonatkozó terveink között továbbra is kiemelt fontosságúnak tartjuk eszközállományunk minőségi cseréjét.

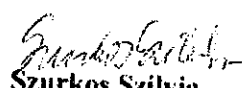
A Szakközép Konyha főzőkonyhája továbbra is régi, állapota, állaga elavult, a víz- és szennyvíz elvezetők korszerűtlenek, aktuális lenne a nyílászárók cseréje, a csempék és padlóburkolók felújítása. A jelenleg használt konyhai eszközeik, edényeik, régiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben gazdaságos. Az étkezéshez használt tányérok, evőeszközök, poharak pótlásáról folyamatosan gondoskodunk. 2017. évben egy Volkswagen Transporter tehergépkocsi beszerzését is megvalósítottuk 3 300 eFt értékben. A járművet ételszállításra használjuk.

Ebben az évben is megvalósult fő törekvésünk, az önálló gazdálkodás tulajdonosi támogatás igénybevétele nélkül, a likviditás, a saját pénzügyi alapokon történő működés biztosítása a feladatok minőségi ellátása, az eszközök további fejlesztése mellett.

Tiszavasvári, 2019. 03. 25.


Gáll Antalné
ügyvezető




Szurkos Szilvia
mérlegképes könyvelő

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉK VÁLTOZÁSA

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT -

Számviteli törvény szerinti ÉCS

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTO ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	1 648	0	0	1 648	1 648	0	0	1 648	0
114 Szellemi termékek	1 648	0	0	1 648	1 648	0	0	1 648	0
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONOK	30 456	17 027	0	47 483	6 205	2 753	0	8 958	38 525
123 Épületek, építmények, tulajdoni hányadok	3 425	17 027	0	20 452	166	1 143	0	1 309	19 143
1231 IMVH - Városi Plac fejlesztése	13 200	0	0	13 200	3 027	792	0	3 819	9 381
1232 Gólyahír tábor fejlesztése-vizesblokk	4 008	0	0	4 008	389	240	0	1 129	2 879
124 Egyéb építmények	540	0	0	540	124	32	0	156	384
1241 Gólyahír tábor fejlesztése-játszóter	5 512	0	0	5 512	1 209	331	0	1 540	3 972
1242 Gólyahír tábor fejlesztése-sportpálya	3 568	0	0	3 568	791	214	0	1 005	2 563
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületesek	203	0	0	203	0	0	0	0	203
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	29 282	2 466	0	31 748	16 460	3 894	0	20 354	11 394
131 Termelői gépek, berendezések, szerszámok	24 748	2 466	0	27 214	15 505	2 987	0	18 492	8 722
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	4 534	0	0	4 534	955	907	0	1 862	2 672
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELESEK	10 748	460	0	11 208	9 775	435	0	10 210	998
141 Üzemi (üzemi) gépek, berendezések, felszerelések	6 891	1	0	6 892	6 444	87	0	6 531	361
142 Egyéb járművek	1 000	0	0	1 000	680	20	0	700	300
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	2 813	315	0	3 128	2 606	261	0	2 887	241
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések	44	144	0	188	44	48	0	92	96
ÖSSZESEN	72 134	19 953	0	92 087	34 088	7 082	0	41 170	50 917

2. sz. tábla

Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban			
	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések
Nyitó érték	0	0	0	0
Beruházások növekedése	0	17 027	2466	460
• beszerzés, létesítés	0	17 027	2466	460
• egyéb növekedés	0	0	0	0
Beruházások csökkenése	0	17027	2466	460
• üzembe helyezés	0	17027	2466	460
• eladás, átadás	0	0	0	0
• terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0
• terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0
• egyéb csökkenés	0	0	0	0
Záró érték	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 038. sor - Követelések áruszállításból és

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2018.01.01 - 2018.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100045	Szabóné Aranyi Tünde	90 350	83 200	7 150	0	7 150
31100246	Carnesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100327	Takács László	3 600	0	3 600	0	3 600
31100444	Magiszt.Alap Óvoda és Isk	814 001	754 001	60 000	0	60 000
31100788	Veréb András	60 000	0	60 000	0	60 000
31101237	Toma Andrásné	346 450	293 150	53 300	0	53 300
31101273	Kézfogás Szoc.Szolg. Kp.	295 100	276 250	18 850	0	18 850
31101463	Bohács József	69 550	62 400	7 150	0	7 150
31101778	Sándor István	277 550	225 550	52 000	0	52 000
31101792	Szorgalmatos, Mesekert Óvoda, Bölcsőde é	36 997	35 147	1 850	0	1 850
Összesen:						272 366

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 043. sor - Egyéb követelések

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
2018.01.01 - 2018.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3611	Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg	945 000	765 000	180 000	0	180 000
3682	Teljesítés időpontjától ellérő esedékességű	1 479 926	1 330 496	149 430	0	149 430
454100016	Aranyosi Tamás (Keszti Sz)	222 295	201 305	20 990	0	20 990
454101217	Mobil Adat Kft.	1 524	0	1 524	0	1 524
454101284	Aranyosi Tamás e.c.	24 595	22 055	2 540	0	2 540
461	Társasági adó elszámolása	791	0	791	0	791
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	468 815	374 000	94 815	0	94 815
Összesen:						450 090

3/c számú tábla

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>		
Lejárt követelések	Összeg	%-os megoszlás
- 30 napon belül	174	64,0
31 - 90 napon belül	0	0,0
91 - 180 napon belül	0	0,0
181 - 360 napon belül	19	7,0
360 napon túli	79	29,0
Nem lejárt követelések		0,0
Követelések összesen:	272	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:	89 464	80 086	-9 378
2. Saját tőke	54 217	44 954	-9 263
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Tőketartalék			0
Eredménytartalék	30 994	20 071	-10 923
Lekötött tartalék	31 146	31 146	0
Értékelési tartalék			0
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-10 943	-9 682	1 261
-Pénzügyi műveletek eredménye	20	419	399
-Adózás előtti eredmény	-10 923	-9 263	1 660
-Adózott eredmény	-10 923	-9 263	1 660
-Osztalék			0

FŐKÖNYVI KIVONAT
MÉRLEG 097. sor - Kötelezettségek
KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
2018.01.01 - 2018.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100006	CAT Bt.	623 109	649 611	0	26 502	26 502
454100012	Tv. Sütőüzem KFT	3 339 634	4 708 613	0	1 368 979	1 368 979
454100017	Ta-Te KFT	22 082 605	25 099 175	0	3 016 570	3 016 570
454100023	Magyar Telekom Nyrt	128 067	151 974	0	23 907	23 907
454100039	Tiszavasvári Város Önk.	255 491	1 578 166	0	1 322 675	1 322 675
454100589	Belovecz és Társa Kft.	36 254 703	39 252 329	0	2 997 626	2 997 626
454100730	East Milk Kft.	25 000 591	27 160 257	0	2 159 666	2 159 666
454100934	Rapid Group Kft.	939 800	2 909 570	0	1 969 770	1 969 770
454101263	Mortak Fruit Kft.	6 143 732	9 376 257	0	3 232 525	3 232 525
454101276	HungaroChemicals Kft.	679 761	698 831	0	19 070	19 070
454101317	AG Foods Hungary Kft.	1 212 703	1 324 717	0	112 014	112 014
454101522	Nyíregyházi Kenyérgyár Kft.	7 320 226	7 523 951	0	203 725	203 725
454101523	Létai - Huszti Kft.	0	67 158	0	67 158	67 158
454101651	Naturice Kft.	1 193 676	1 405 904	0	212 228	212 228
454101817	Kovács Tiborné és Társa BT	0	2 813	0	2 813	2 813
454201722	TORMAN s.r.o	0	137 845	0	137 845	137 845
454300162	Dr. Kádár István	0	450 000	0	450 000	450 000
454300797	Tiszavasvári Egyesített Ó	2 220 757	2 330 118	0	109 361	109 361
454301467	Nyíregyházi Szakképzési Centrum	1 718 033	2 363 608	0	645 575	645 575
Összesen:						13 078 009

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 102. sor - Egyéb rövid lejáratú

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2018.01.01 - 2018.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100979	Bényei András	115 050	140 400	0	25 350	25 350
31101675	Borivőné Tulipán Adrienn	79 300	83 200	0	3 900	3 900
4621	Munkaviszonyból származó szja	22 188 951	23 188 951	0	1 000 000	1 000 000
4625	Természetbeni jut. SZJA	106 062	304 062	0	198 000	198 000
463102	Százálekos eho kötelezettség	556 900	813 900	0	257 000	257 000
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	25 459 600	26 204 600	0	745 000	745 000
46315	Szocho kötelezettség	43 965 433	45 165 433	0	1 200 000	1 200 000
46316	Egysz.fogl.kapcs. kötelezet	310 000	319 000	0	9 000	9 000
46391	EBMP kötelezettség	21 235 882	21 805 882	0	570 000	570 000
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	167 751 940	172 468 940	0	4 717 000	4 717 000
4711	Keresetelszámolási számla	91 559 138	96 557 397	0	4 998 259	4 998 259
4734	Táppénzhozzájárulás	320 793	354 645	0	33 852	33 852
4742	Szakképzési hozzájárulás	203 000	218 000	0	15 000	15 000
4745	Önkéntes Nyugdíjpénztári elszámolások	553 000	598 000	0	45 000	45 000
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	1 305 579	1 365 579	0	60 000	60 000
Összesen:						13 877 361

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
árbevétel, egyéb bevétel	374
halasztott bevételek elhatárolása	203
Ktg.-k és ráf.-k passz.id.elhatárolása	
vízdíj,villamos energia, gázdíj,hull.száll.	994
egyéb ig.vett szolg.	1 460
anyag	138
Összesen	3 169

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
árbevétel, egyéb bev	1068
Költségek,ráfordítások elhatárolása	
szaklap előfizetés	7
biztosítási díj	77
egyéb ig.vett szolg.	340
Összesen	1492

Közhasznúsági melléklet

1. Közhasznú szervezet azonosító adatai		
név:		Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
székhely:		4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.
nyilvántartási szám:		15-09-073088
képviselő neve:		Gall Antal Lászlóné
2. Tárgyévben végzett alape cél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása		
Az önkormányzat és a Magyarországi Magiszter Alapítvány által fenntartott nevelési,-oktatási intézményben tanuló gyerekek étkeztetése. Szünidei gyermekétkeztetés.		
3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)		
3.1. közhasznú tevékenység megnevezése: gyermekétkeztetés		
3.2. közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: 2011. évi CLXXXIX tv. 13.§ (1), 1997. évi XXXI tv. 151.§. (2)		
3.3 a közhasznú tevékenység célcsoportja: az önkormányzat területén működő oktatási nevelési intézmények tanulói		
3.4 a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma 1900		
3.5 a közhasznú tevékenység főbb eredményei: A célcsoport számára óvodai nevelési napokon, illetve a iskolai tanítási napokon a déli meleg főétkezés ill. további két étkezés, ill. a szünidei gyermekétkeztetés során hétfő-péntek időszakban napi egy meleg étkezés biztosítása 61 munkanapon.		
4. Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása		
Felhasznált vagyonelem megnevezése	Vagyonelem értéke EFt	Felhasználás célja
Közhasznú tevékenység ráfordításai	219 002	Alapanyag, rezsi ,személyi jellegű ráf.-k, felhalmozás
Közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyon kimutatása (összesen):	219 002	
5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
Tisztség	Előző év EFt	Tárgyév EFt
ügyvezető	8113	7621
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:	8113	7621

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
Alapadatok	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft
B. Éves összes bevétel	247 006	249 838
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 Alaphoz nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	247 006	249 838
H. Összes ráfordítás (kiadás)	257 929	259 101
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	108 389	110 363
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	221 895	219 002
K. Adózott eredmény	-10 923	-9 263
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2≥0]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2)≥0,25]	Igen	Igen
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)≥0,02]	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(I1+I2)≥0,5]	Igen	Igen
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2≥10 fő]	Igen	Nem

Tiszavasvári, 2019. március 25.

Alap/közhazsnú és váll. zozási tevékenység bevételeinek és jadásainak megosztása						
2017 - 2018						
adatok Ezer forintban						
Alap/ közhazsnú tevékenység bevétele						
Rovatatszám	Jogcím	2017	2018	Rovatatszám	Jogcím	Osszeg
91	Gyermekétkeztetés	215 413	209 965	911201	Etelhulladék	667
922	Tovább számlázott tel.ktg.	152	27	911203	Vendéglátás	6 189
96	Egyéb bevétel	3	11	911204	Rendkívény	8 577
961	Tárgyi eszköz érté. bevétele	0	67	9115	Tábor-szállás	4 544
967	Támogatás	0	1 517	9116	Tábor-ékeztetés	5 752
97	Pénzügyi bevétel	28	356	9117	Tábor-büfé	481
				9118	Piac bevétele	4 668
				9211	Bérbeadás	507
				922	Tovább számlázott tel.ktg.	27
				961	Tárgyi eszköz érté. bevétele	0
				967	Támogatás	0
				96	Egyéb bevétel	0
				97	Pénzügyi bevétel	4
Osszesen:		215 596	211 943			31 410
						37 895
Alap/ közhazsnú tevékenység költsége						
Rovatatszám	Jogcím	2017	2018	Rovatatszám	Jogcím	Osszeg
51	Anyagköltség	118 334	115 200	51	Anyagköltség	10 630
52	Igénybevért szolg.	5 766	6 736	52	Igénybevért szolg.	4 548
53	Egyéb szolg.	2 095	1 958	53	Egyéb szolg.	382
54	Bérköltség	76 817	78 226	54	Bérköltség	13 998
55	Személyi jell. egyéb kif.	1 320	2 344	55	Személyi jell. egyéb kif.	203
56	Bérlételek	13 587	12 562	56	Bérlételek	2 463
57	Értékesít. leírás	2 742	3 843	57	Értékesít. leírás	3 129
86	Egyéb ráfordítások	61	120	86	Egyéb ráfordítások	285
814	Elábe	0	0	814	Elábe	370
815	Köztv. szolg.	163	13	815	Köztv. szolg.	24
87	Pénzügyi műv. ráf.	10	1	87	Pénzügyi műv. ráf.	1
Osszesen:		221 895	221 002			36 034
						38 099
Eredmény		-6 299	-9 059			-4 624
						-204

Tiszavasvári, 2019. március 25.

Gáfi Antalné s.k.
igazgató

2017 - 2018

אצולק עזר פארן;דאן

Tiszavasvári, 2019. március 25.

Gáll Antalné s.k.
ügyvezető

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **Közétkeztetési Nonprofit Kft** (székhely: 4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. ,cégjegyzékszám: 15-09-073088) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **80 086 E Ft**, az adózott eredmény **-9 263 E Ft** (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből és közhasznúsági mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem *„A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom- egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyíregyháza, 2019. március 25.

EXPERTUS-AUDIT Kft.

4400 Nyíregyháza

Bocskai u. 49.

Adószám: 11651181-2-16

Sukarno Sukho Yuhv

EXPERTUS-AUDIT KFT.

Szélesné Szelkó Ildikó

4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49.

Nyilvántartásba-vételi szám: 1217

Snellens' score: 76/100

Szélesné Szelkó Jldikó

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 002043

4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49.

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
2018.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

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

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

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 2018. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

80.086.000,- Ft azaz:

Nyolcvanmillió-nyolcvanhatezer forint

1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök **50.917 e Ft**

Ezen belül:

- Immateriális javak 0 e Ft

- Tárgyi eszközök 50.917 e Ft

A tárgyi eszközök bruttó értéke növekedett, 2018.évben 19.953 eFt-tal (bázis évben 8.812 eFt-tal) és a nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegével.

Az év közben aktivált eszközök (19.953eFt) értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták.

Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

A bázis évhez képest (2017 évben 108,38 %-kal növekedett) 2018 évben 133,83 %-kal növekedett a tárgyévi záró állomány, melynek döntő hányada a tárgyévi fejlesztések beruházási értéke, ingatlanoknál 17.027 eft, gépek,berendezéseknél 2.466 eft és egyéb berendezéseknél 460 eft.

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 **27 677 e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 48 992 eFt-ról 27 677 e Ft-ra csökkent, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	1.769 e Ft	2.070 e Ft
Követelések	15.394 e Ft	7.22 e Ft
Értékpapírok	5.003 e Ft	0 e Ft
Pénzeszközök	26.826 e Ft	24.885 e Ft

1.KÉSZLETEK

A mérleg alátámasztására a készleteknél leltározási végeztek december 31.-i fordulónappal.
A készletek értéke, amelyek készletek leltárfelvételi íven sorszámozott tételben szerepelnek óvodai anyagok 409 eFt általános iskola konyhai anyagok 512 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 693 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 456 eFt.
A készletek záró állománya **2.070 eFt**.

II. KÖVETELÉSEK

A mérleg sor összege **722 e Ft**, amelyből 272 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 25 e Ft valamint egyéb követelés 425 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 a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

Az egyéb követelések 425 eFt, amelyből 95 eFt helyi iparűzési adó túlfizetés, az áfa törvény előírása alapján a folyamatos szolgáltatáshoz kapcsolódó, 2019.01.hónapban igényelhető, számviteli törvény szerint 2018.december havi teljesítésű anyagbeszerzésekhez tartozó előzetesen felszámított áfa összege 150 eFt, valamint 180 eFt a munkavállalóknak folyósított munkabér előleg.

III. ÉRTÉKPAPIROK

A Társaság értékpapír záró állománya 0 eFt.
Megtakarítását ERSTE Befektetési Zrt-nél vezetett ingatlan befektetési jegyben, 2 287 231 db-ot tartott nyilván, melyeknek a tárgyévi nyitó értéke összesen 5.003 eFt volt, 2018. évben került beváltásra, így a fordulónapi záró állományban már nem realizálódik.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2018. december 31-i állománya **24.885 e Ft.**

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

3811	Központi Pénztár	451 e Ft
3841	Elszámolási betétszámla	632 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Erste Bank Nyrt: 11993300-06431633-10000001)	
3842	Elszámolási betétszámla	20.200 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: OTP Bank Nyrt: 11744144-20005320)	
3844	Elszámolási betétszámla	3.543 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10147056)	
38441	Elszámolási alszámla	59 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10150508)	
38436	Befektetési számla	0 e Ft
	(Erste Befektetési Zrt: 14400018-03210600-52571866)	

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

C./ Aktív időbeli ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások nettó összege 1.492 eFt, melyből rendezvény és továbbszámolt bevétel 1.068 eFt, 2018.évre vonatkozó költségek elhatárolása 424 eFt.

D./ Saját tőke **44.954 e Ft**

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	20.071 e Ft
	- lekötött tartalék	31.146 e Ft
	- adózott eredmény	-9.263 e Ft

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

A saját tőke legnagyobb hányadát adó része, 69,28%-a a lekötött tartalék, jelentős tétel az eredménytartalék, mely megegyezik az előző évek göngyölített adózás utáni eredményével, amelyet a tárgyévben realizált veszteség jelentős mértékben csökkent.

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

Az eredménytartalék cökkenése a bázis évi veszteség, -10.923 eFt eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A társaság lekötött tartalékként tartja nyilván a tőketartalék terhére elszámolt Gólyahír Tábor és a Városi Piac fejlesztésére kapott vissza nem térítendő támogatás folyósított összegét-Tábor 17.947 eft és Piac 13.199 eft-, melyet a 23/2007.(IV.17.) FVM rendelet 20.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően szerepeltetett a könyvviteli nyilvántartásokban.

Az adózott eredmény 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

-9.263 e Ft

azaz : Kilencmillió-kettőszázhatvanháromezer forint veszteség

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

F./ Kötelezettségek

31.963 eFt

Ezen belül : - hosszú lejáratú kötelezettségek 0 e Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek 31.963 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (31.963 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	18.078 e Ft	56,56 %
12.havi adók, járulékok	4.102 e Ft	12,83 %
ÁFA elszámolás	4.717 eFt	14,76 %
Keresetelszámolási számla	4.998 e Ft	15,64 %
Egyéb kötelezettsége	68 eFt	0,21 %
Mindösszesen	31.963 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 számviteli alapelve.

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

G./ Passzív időbeli elhatárolás

A Társaság e mérlegsoron 3.169 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz, mint halasztott bevételek elhatárolását 203 e Ft és 2018 évet érintő bevétel 374 eFt, továbbá 2018. évet terhelő költségek 2.592 eFt összegben. Ezek telefondíj, vízdíj, gázdíj, áramdíj, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségek, melyeket 2019. évben számláztak le.

2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2018. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással állapította meg.

Az társaság nettó árbevételének 2018. évben 84,83 %-a (bázis év 87,28 %) közhasznú tevékenység bevételeiből és 15,17%-a (bázis év 12,72 %) vállalkozási célú tevékenységből származik.

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 246.971 eFt-ról 247.538 eFt-ra változott 100,23 % növekedést mutat, míg a bázisévben 101,41 % volt.

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

A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke a tárgyévben 98,46%-ra csökkent, a bázis évben 103,52%-kal nőtt.

A tárgyévben 141.110 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 126.063 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 12.363 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 2.347 e Ft, eladott áruk beszerzési értéke 322 eFt, valamint 15 eFt közvetített szolgáltatás.

Meghatározó az anyagköltségből az alapanyag értéke 110.504 eFt, melyet az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás indokol.

A személyi jellegű kifizetések összege 110.363 e Ft a bázis évhez (108.389 eFt-hoz) viszonyítva 101,82%-ra nőtt, visszaesés tapasztalható a bázisévi növekményhez képest, amely 120,71% volt.

A Társaságnál a bérköltség 92.368 e Ft, személyi jellegű egyéb kifizetések 2.807 eFt és 15.188 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évhez képest 3 fővel csökkent, 43 főre.

Az értékcsökkenési leírás 7.082 eFt, melynek 9,5 %-a (676 e Ft) az egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 90,5 %-a (6.406 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2018. évi eszközbeszerzések időarányos lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 545 eFt, amely az önkormányzatokkal elszámolt adók összege.

Az üzemi tevékenység veszteség 9.263 eFt a tárgyévben, az előző évhez hasonló nagyságú árbevétel a személyi jellegű kifizetésekre és a megnövekedett értékcsökkenési leírásra nem nyújtott fedezetet.

A pénzügyi műveletek eredménye 419 eFt, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

Az adózás előtti eredmény veszteség 9.263 eFt volt, ami a negatív üzemi eredményből ered.

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

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.

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 2017.évi -10.923 eFt adózott eredmény az eredménytartálékba került 2018.évben, mely rontotta a lőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 56,13 %-ra visszaesett, amely a gazdálkodás stabilitásának csökkenését eredményezheti, ebből eredő likviditási problémák a következő évben (2019) érzékelhetők.

A visszaesés mértéke a bázis évhez mérten nem jelentős 4,47 % (56,13%- 60,60%=2017)

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{44\,954}{80\,086} = 56,13 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	44.954	56,13
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	31.963	39,91
Passzív időbeli elhatárolás	3.169	3,96
Összesen:	80.086	100,00

A társaság mérleg főösszege az előző évhez képest csökkent, ami a tárgyévi adózott eredmény negatív év végi állományával indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez képest 34,66%-ról 39,91% -ra nőtt.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{27.677}{31.963} = 86,59 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{27.677 - 2.070}{31.963} = 93,07 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 2018.évben 55,29 %, 2017. évben 52,74%.

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

A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK=27.677 -31.963= **-4.286 eFt**
2017.évben a működő tőke értéke: 17.988 e Ft