

Tiszalúci Községüzemelési és Szolgáltató Nonprofit Kft
2025. december 31-i egyszerűsített éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Cégjegyzék száma: 05-09-016600

1. Általános tájékoztató fejezet:

A társaság 1997. július 01 alakult jogelőd nélkül.
Átalakulás : 2008.11.18 KHT volt Jelenleg KFT

A társaság jegyzett tőkéje: 5.000.000,-Ft

A társaság tagjai és azok törzsbetétei:

- | | | |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| 1. Tiszalúc Nagyközségi Önkormányzat | törzsbetétje | 5.000.000.- Ft |
| 3565 Tiszalúc , Kossuth tér 3. | | |

A társaság cégneve: Tiszalúci Nonprofit Kft

A társaság rövidített neve: Tiszalúc Nonprofit KHT .

A társaság székhelye: 3565 Tiszalúc , Kossuth tér 3.

A társaság főbb tevékenységi köre: az alapítói okiratban meghatározottak szerint .

Az alapítók által meghatározott feladatok :

- településüzemeltetés (helyi közutak fenntartása (közparkok és egyéb közterületek fenntartása)
- települési környezet tisztaságának biztosítása (rovar és rágcsálóirtás)
- helyi környezet és természetvédelem, vízkár elhárítás
- helyi közfoglalkoztatás START mintaprogram működtetése
- köztemető fenntartása, tisztítása
- Önkormányzati fenntartású intézmények, létesítmények műszaki karbantartási, állagmegóvási munkálatainak elvégzése.
- gépi munkavégzés

A Nonprofit Kft az alapítói szándékot figyelembe véve az alaptevékenységen kívül saját bevételeinek növelése érdekében vállalkozási tevékenységet is folytat, melyel kiegészíti a Kft működéséhez szükséges anyagi forrásait. Ezek a vállalkozási tevékenységek főleg építőipari, gép bérbeadási, valamint az Önkormányzat által nyertes pályázatokban mint alvállalkozó veszünk részt.

A társaság ügyvezetője:

Kiss István

A társaság képviseletére és cégjegyzésére az ügyvezető önállóan jogosult.

1.1 Alkalmazott számviteli módszer bemutatása:

A mérlegkészítés fordulónapja:	tárgyév december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	tárgyévet követő év április 30.
A könyvvizetés módja:	kettős, számítógépes feldolgozással
A beszámoló formája:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás típusa:	“A” típusú összköltség eljárással
Mérleg típusa:	“A” típusú

A Nonprofit Kft könyvvizetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget „A” típusú mérleg és „A” (összköltség) típusú eredménykimutatást készít.

A könyvvizetésre kiadott számlacsoportokat, számlákat és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a vállalkozás. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A Nonprofit Kft a felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A Nonprofit Kft 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Az Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételnek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmény értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg .

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a társaság a számviteli törvény előírásai szerinti tételek (kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

A Nonprofit Kft összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésre nem kötelezett.

Könyvvizetés pénzneme:

A Nonprofit Kft a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvviteli elvei és szabályai szerint vezeti.

Beszámoló formája és típusa

A Társaság a tárgyidőszakra a gazdasági adatok miatt **egyszerűsített** éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás.

A Társaság a beszámolóban a mérleget „A”, az eredmény-kimutatást „A” változatban állította össze.

Üzleti év

Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérleg készítés időpontja: tárgyévet követő év április 30. napja

A mérlegkészítés időpontjáig ismerté vált, a tárgyévet érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismerté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásai a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja tárgyévet követő év április 30.

A beszámoló összeállításának időpontja: a mérleg fordulónapját követő harmadik naptári hónap utolsó napja. (április 30.)

Beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok elvégzésével megbízott személy, aki mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Pénzügyminisztérium által vezetett könyviteli szolgáltatást végző nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító, engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy Késmárki Mária regisztrációs száma: 149246

A Mérleg beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott.

A Kft választott könyvvizsgálója:

Iglai Szabolcs

kamarai tagsági száma : 001747

3525 Miskolc, Fővényszer utca 77/B.

A könyvvizsgálónak a 2025. év után járó megbízási díja 100%-ban a könyvvizsgálat ellenértéke.

A könyvvizsgáló a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének **2 százalékát**, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az **1 millió forintot**. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételt közzé kell tenni. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltetett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 2%-kal változik.

Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

A Nonprofit Kft minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszköz illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig könyviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai között egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

A jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli alapelvek

A beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

1.2 Tárgyi eszközök elszámolási szabályai:

Értékelés beszerzési áron, illetve az előállítás közvetlen önköltségén történik.

A beszerzési ár és a közvetlen önköltség tartalma megfelel a Sztv. előírásainak.

Értécsökkenés elszámolás Sztv.-ben foglaltak szerinti mértéke megegyezik a társasági adótörvényben foglaltakkal.

Az értécsökkenés elszámolásának alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett nettó érték.

Az értécsökkenés elszámolása évente, naptári napra vetítve történik a beszerzés napjától számítottan.

A 200.000.- Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök a használatba vétellel egy összegben azonnal elszámolásra kerülnek amortizációként.

A tárgyi eszközről analitikus nyilvántartást vezet a társaság, leltározásukra a leltározási szabályzat alapján kerül sor.

1.3 Készletekkel kapcsolatos elszámolási szabályok

Az anyagokat, árukat beszerzésükkor költségként elszámoljuk, az év végi leltározás során fellelt eszközök értékével a költséget csökkentjük.

1.4 Egyéb eszközök és források értékelése:

A Sztv. törvény előírásainak megfelelően, egyeztetett analitikus nyilvántartások alapján.

1.4 Az értékvesztés módszerei:

2

A Nonprofit Kft a Számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően értékvesztést nem számol el. Az értékvesztés elszámolásának, illetve számviteli rögzítésének szabályait a Számviteli politikában szabályozza .

1.6 A céltartalék képzés elvei:

Az adott helyzetnek megfelelően, az Sztv. előírásait figyelembe véve, egyedi minősítéssel, A Társaság nem zárja ki annak lehetőségét, hogy a jövőben felmerülő jelentős összegű, nem szokásos üzletmenettel kapcsolatos, rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségekre céltartalékot képezzen.

A társaságnál 2025. évben céltartalék képzés nem történt. Céltartalék képzésére a korábbi üzleti években sem került sor, így visszaírás sem vált szükségessé

1.7Aktív és passzív időbeli elhatárolások elszámolása:

Az elhatárolás célja az, hogy a költségek és a bevételek a felmerülésük időpontjában kerüljenek kimutatásra, azaz ne kerüljön tárgyévi elszámolásba más időszakot érintő költség és bevétel. A társaság a Sztv. által előírt alapelveket betartja.

A társaság lényegesnek minősíti a hibát, ha a hibahatások összege a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 Mft-ot, akkor az 1 Mft.

2025 évben a Kft passzív időbeli elhatárolást számolt el 2 976 620 Ft értékben.

Előző években halasztott bevétel határoltak el a Közösségi Piac tekintetében, melynek visszavezetését 10 évben egyenlő részekben határozták el, melyen a 2025 évre eső értéke 1.776.620.-Ft volt. 2023 évben 6.000.000.- Ft bevétel elhatárolás történt egy gépkocsi beszerzésére vonatkozóan, ennek 2025 évre történő visszavezetése megtörtént 1.200.000.- Ft időarányos értékcsökkenéssel azonos értékben.

2 Eszközök és források értékelése

A Mérlegben szereplő eszközök értékelése

Az eszközök szerkezete és változásai az egyszerűsített éves beszámoló szerint

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	52 700		57 220
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	52 700		57 220
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	32 105		38 583
10.	I. KÉSZLETEK			2 347
11.	II. KÖVETELÉSEK	385		2 773
12.	II. sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	II. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPIROK			
15.	14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	31 720		33 463
17.	C. Aktiv időbeli elhatárolások			
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	84805		95 803

A mérlegben szereplő források értékelése

A források szerkezete és változásai az egyszerűsített éves beszámoló szerint

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	46 310		54005
20.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000
21.	20. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III. TŐKETARTALÉK	719		719
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	24 439		15 937
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	24 654		24 654
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27.-28. sorok)			
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-8 502		7 695
30.	E. Céltartalékok			
31.	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	21 259		27 138
32.	I. HÁTRA SOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 259		27 138
35.	34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36.	34. sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	17 236		14 260
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN ((19.+30.+31.+37. sor)	84 805		95 803

Az eredménykimutatásban szereplő értékek bemutatása

A Nonprofit Kft "A" típusú összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerülő költségeit költségnemenként számolja el.

Egyszerűsített eredménykimutatás adatai

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	23 111		29 319
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			1 229
III.	Egyéb bevételek	125 091		159 203
	III. sorból: visszairt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	28 267		40 257
V.	Személyi jellegű ráfordítások	121 160		136 011
VI.	Értécsökkenési leírás	4 786		5 357
VII.	Egyéb ráfordítások	2511		100
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-8 522		8 026
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	20		32
	VIII. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
	IX. sorból: értékelési különbözet			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	20	0	32
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-8 502		8 058
X.	Adófizetési kötelezettség			363
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-8 502		7 695

3. Specifikus rész

3.1 Befektetett eszközök bemutatása

- Immateriális javak	eFt
- Tárgyi eszközök	57 220 eFt
- <u>Befektetett pénzügyi eszközök</u>	eFt
Összesen:	57 220 eFt

3.2 Forgóeszközök bemutatása:

- Készletek	2 347 eFt
- Követelések	2 773 eFt
- <u>Pénzeszközök</u>	33 463 eFt
Összesen:	38 583 eFt

3.3 Aktív időbeli elhatárolások:**3.4 Források bemutatása:**

- Saját tőke	54 005 eFt
- Kötelezettségek	27 138 eFt
- <u>Passzív időbeli elhatárolások</u>	14 660 eFt
- Összesen:	95 803 eFt

3.5 A rendszeres üzletmenet során felmerült költségek közül a kiemelték:**Anyagköltség felhasználás értéke:**

=nyomtatvány, irodaszer	210 eFt
=üzemanyagköltségek	2 610 eFt
=Energia költség víz , villany	1 575 eFt
=fűtési költségek	873 eFt
= munkaruha védőruha költség	1 347 eFt
=egyéb anyagktg.	1 581 eFt

Békköltségek: 136 011 e Ft

= közfoglalkoztatottak bérköltsége	72 496 eFt
= Bérköltség	63 515 eFt

Igénybevett szolgáltatások értéke:

= utazás kiküldetés	1 260 e Ft
= posta, telefon, internet ktsg-e	764 eFt
=egyéb igénybevett szolg.	2 446 eFt

Egyéb szolgáltatások értéke:

=pénzügyi szolgáltatási díj kamat nélkül:	960 eFt
=biztosítási díjak	1 282 eFt

3.6 A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége:

<i>Állománycsoport</i>	<i>Létszám (fő)</i>	<i>Bérköltség (eFt)</i>
Fizikai	7	26 253
Szellemi	8	37 262
Közfoglalkoztatott	48	72 496
Ipari tanuló		
Állományon kívüli		
Összesen:	63	136 011

2.7. Immateriális javakra, tárgyi eszközökre vonatkozó adatok:

<i>Megnevezés</i>	<i>Nyitó (eFt)</i>	<i>Növekedés (eFt)</i>	<i>Csökkenés (eFt)</i>	<i>Záró (eFt)</i>
Bruttó érték	68 563	9 090		53 487
Átsorolás	-	-	-	-
Módosított bruttó érték		-	-	-
Értékcsökkenés	15 076	9 090	5 357	3 733
Mérleg tétel	53 487	9 090	5 357	57 220

3.8 A vállalkozás vagyoni, pénzügyi helyzetének bemutatása:

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének jellemzését az alábbi mutatók alapján végeztük el.

A/ Vagyoni helyzet:

1. Eszközök összetételének alakulása:

<i>Hív.</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző időszak</i>	<i>Rész-arány</i>	<i>Tárgy-időszak</i>	<i>Rész-arány</i>
A	Befektetett eszk.	52 700	62 %	57 220	60%
B	Forgóeszközök	32 105	38%	38 583	40%
C	Aktív időbeli elhatárolás				
	Összesen:	84 805	100%	95 803	100%

2. Források összetételének alakulása:

<i>Hív.</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző időszak</i>	<i>Arány</i>	<i>Tárgy-időszak</i>	<i>Rész-arány</i>
D	Saját tőke	46 310	55%	54 005	57%
E	Céltartalék				
F	Kötelezettségek	21259	25 %	27 138	28%
G	Passzív időb. elhat.	17 236	20%	14 260	15%
	Összesen:	84 805	100%	95 803	100%

3. Saját tőke és idegen források aránya:

Hív.	Megnevezés	Előző időszak	Rész-arány	Tárgy-időszak	Rész-arány
D	Saját tőke	46 310	55%	54 005	57%
F	Kötelezettségek	21 259	25%	27 138	28%
G	Passzív időbeli elh	17 236	20%	14 660	15%
	Összesen:	84 405	100%	95 803	100%

B. Pénzügyi helyzet:

1. Pénzjövedelem (Cash Flow):

Mérleg szerinti eredmény + ÉCS = 7 695 + 5 357 = 13 052 eFt

2. Likviditási gyorsráta:

$\text{Likvid pénzeszközök} = \frac{33\,463\text{ e}}{27\,138\text{ e}} = 123\%$

3. Likviditási mutató:

$\text{Forgóeszközök} = \frac{38\,583\text{ e}}{27\,138\text{ e}} = 142\%$

C. Jövedelmezőség:

1. Árbevétel-arányos jövedelem:

$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Bevételek}} = \frac{7\,695\text{ e} \times 100}{188\,522} = -4.2\%$

2. Eszközarányos jövedelem:

$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök főösszege}} = \frac{7\,695\text{ e} \times 100}{95\,803\text{ e}} = -8.03\%$

Tiszalúc, 2026 május 14.

A beszámolót összeállította: Késmárki Mária regisztrált mérlegképes könyvelő (reg.:149246)