

2. számú melléklet

**2019.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS**

a MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft  
(6782 Mórahalom, Röszei út 34.)  
2019. évi éves beszámolójához

Mórahalom, 2020.04.24.

## Általános rész

### 1, Vállalkozás bemutatása:

Név/cégnév: Móraép Városüzemeltetési, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhasznú Kft

Rövidített elnevezése: MÓRAÉP Nonprofit Közhasznú Kft

Képviselőjére jogosult neve: Németh Attila

Vállalkozás jogi formája: Nonprofit Közhasznú Kft

Székhelye: 6782 Mórahalom, Röszei út 34.

Levelezési cím: 6782 Mórahalom, Röszei út 34.

Telefon: 62/281-055

Honlap: <http://www.moraepkft.hu>

Ágazati besorolás: köztisztasági tevékenység

Alapítás időpontja: 1996. január 01.

A KFT jegyzett tőkéje: 180 000 eFt

Tulajdonosi összetétel. Mórahalom Város Önkormányzata 180.000 eFt 100%-os tulajdoni hányad

Könyvvizsgáló: Horváth Ildikó (Makó, Sírkert u. 51.) Kamarai tagsági szám: 000516

Beszámolót készítette: Tóth Tímea Mérlegképes könyvelő Regisztrációs szám: 194789

### 2, Számviteli politika fő vonásai jellemzői:

#### **Mérlegkészítés időpontja**

A vállalkozás üzleti éve a naptári év, hossza 12 hónap, fordulónapja december 31. A mérlegkészítés időpontja minden mérleg sor vonatkozásában az **üzleti évet követő év március 31.** amely azt jelenti, hogy ez időpontig ismerté vált gazdasági eseményeket megvizsgáljuk abból a szempontból, hogy melyik év gazdálkodása érdekében merültek fel. Azokat a Számviteli Törvény 14. § 2. bekezdése értelmében az adott év eredménye terhére elszámoljuk.

A mérlegkészítés időpontjáig megismert gazdasági eseményeket az éves beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítést követően felmerült minden olyan információt, amely az éves beszámolót érinti, úgy kell tekinteni, mint a tárgyévet követően felmerült gazdasági eseményt. A beszámoló letétbehelyezésének időpontja az **üzleti évet követő év május 31.**

#### **Eredménykimutatás választott formája**

Ennek megfelelően eredményünk megállapítására a forgalmi költség eljárással készített „A” típusú Eredmény-kimutatás szolgál, mellyel párhuzamosan elkészítjük az összköltség eljárással készülő „A” típusú Eredmény-kimutatást is.

#### **Könyvvezetés módja**

A Társaság kettős könyvitelt vezet. A költségek és ráfordítások kimutatása elsődlegesen a 6-os és 7-es számlaosztályban történik.

#### **Értékelési módok**

A befektetett eszközök közé csak azok az eszközök kerülnek, amelyek egy éven túl szolgálják a Társaságot.

A kisértékű eszközöket azonnal leírásra kerülnek. Kisértékű a – a Sztv. szerint – az általános forgalmi adót nem tartalmazó 100 000 Ft alatti beszerzési értékű befektetett eszköz.

Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni az éven túli követelés könyv szerinti értéke összegében, ha ez a tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Év közben nincs folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás, a készletnagyság megállapítása leltározással történik.

### **Értékcsökkenés elszámolásának módszere**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény (továbbiakban: Tao.tv.) 2. számú melléklete szerinti kulcsokkal nem választható célzottan azonos leírás, kivéve azt az esetet, amikor az értékcsökkenés véletlenül hasonlatos az adózásban szereplő kulccsal. A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az alábbi kulcsok figyelembevételével tervezi és határozza meg:

<b>Megnevezés</b>	<b>Kulcs</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Kulcs</b>
<i>Immateriális javak</i>		<i>Egyéb berendezés, felszerelés, jármű.</i>	
vagyoni értékű jogok	16%	számtech eszközök	33%
szellemi termék	16%	irodai eszközök	14,5%
		eszközök 200e alatt	14,5-33%
		személygépkocsi,tehergépjármű	14,5-20%
		bérbe adott járművek	30%
<i>Ingatlan</i>			
telek			
épület	2-6%	<i>Kisértékű eszközök</i>	
egyéb építmény	2-10%	100 000 Ft alatt (azonnal, egy összegben)	100%

**Terven felüli értékcsökkenést** a feleslegessé vált, megrongálódott, vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható beruházások, immateriális javak és tárgyi eszközök után lehet elszámolni. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

**A befektetett eszközöknél jelentős** az érték csökkenése és terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a mérlegsor 20%-kal módosítja.

## **A piaci értéken történő értékelés alkalmazott elvei és módszerei**

Piaci értékelést a Társaság nem alkalmaz.

## **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege**

A Társaság tárgyévi gazdálkodásában **jelentős információnak, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül:**

- a 100 millió forint bekerülési érték összeget meghaladó egyedi felújítási, beruházási munka,
- az 10 millió forint bekerülési érték összeget meghaladó egyedi beszerzési értékű gép, műszer beruházás,
- a három évet meghaladó tartamú, évenként 25 millió forintot elérő, illetve a mérlegkészítés időpontjában a 25 millió forint összeget meghaladó kötelezettségek összege,
- beruházásból, rekonstrukcióból egyenként 100 millió forint bekerülési értéket meghaladó teljes kivitelezési költségű, elkülönült ingatlanok belépése.

A Társaság gazdálkodásában, a beszámoló elkészítésében lényeges információként kell kezelni a gazdasági társaságban szerzett 10 millió forint összeget meghaladó részesedés szerzését.

A fentiekben túl a gazdálkodó szervezet tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve a vállalkozás vezetése jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

### **A jelentős összegek meghatározása**

Jelentős összegűnek minősül a különbözet az alábbi esetekben:

- az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot,
- az eszközök terven felüli értékcsökkenése és értékvesztésének visszairása során az eltérést akkor kell jelentősnek tekinteni, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.

**Jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege **meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át.**

## I. 2019 évi vagyon bemutatása és értékelése során alkalmazott módszerek

### A/ Befektetett eszközök értékelése

#### Tárgyi eszközök

Az eszközcsoporthoz tartozó eszközöket a tényleges beszerzési ár, illetve előállítási érték amortizációval csökkentett értékén állítottuk be a mérlegbe.

2019. december 31-i fordulónappal mennyiségi felvétellel történő állomány megállapítás történt.

Immateriális javak bruttó értéke.	3 661 296 Ft
<u>Elszámolt Értékcsökkenés</u>	<u>2 604 353 Ft</u>
Nettó érték	<b>1 056 943 Ft</b>

Tárgyi eszközök bruttó értéke.	584 451 810 Ft
<u>Elszámolt Értékcsökkenés</u>	<u>186 997 981 Ft</u>
Nettó érték	<b>397 453 829 Ft</b>

Befektetett eszközök összesen: 398 510 772 Ft

### B/ Forgóeszközök

#### I. Készletek értékelése

##### a.) Anyagok

Az anyagok értékelése tényleges beszerzési áron történt. A készleteket a mérlegbe mennyiségi felvétellel készített leltár alapján állítottuk be.

Záró anyagkészlet 2019. 12. 31-én 21 539 767 Ft

Készletek összesen: 21 539 767 Ft

#### II. Követelések

##### a.) Vevőállomány

A vevőállományunk a bázisidőszakban 73 127 e Ft volt. Ez évben pedig **55 334 784 Ft**, ami egyeztetett vevő-folyószámlán alapul. A vevői követelések minősítése megtörtént, a szükséges esetekben értékvesztés került megképzésre.

##### b.) Egyéb követelések

Egyéb követelésre adott előleg	52 705 Ft
Munkavállalónak adott előlegek	585 000 Ft
Áfa átvezetési számla	383 390 Ft
<u>Egyéb követelések</u>	<u>5 878 517 Ft</u>
Egyéb követelések	<b>6 899 612 Ft</b>

Összes követelés: 62 234 396 Ft

A követelések tételes kimutatását és korosítását a 2/1 számú melléklet tartalmazza.

### III. Pénzeszközök

A készpénzállomány a december havi utolsó pénztárjelentés záró állományával egyezően szerepel a mérlegben.

Pénztár: **584 030 Ft**

A bankszámla állomány az év utolsó napján kiadott bankszámlakivonaton szereplő összeggel azonos értékben került kimutatásra a mérlegben.

Elszámolási betétszámla (Főszámla): 7 373 757 Ft  
Elszámolási betétszámla (Alszámla): 8 480 711 Ft

Lekötött betét szála 100 007 Ft

**Pénzeszközök összesen: 16 538 505 Ft**

### II. Aktív időbeli elhatárolásként szerepeltetjük a következő tételeket:

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gázdíj 31 158 Ft  
Áramdíj 19 572 Ft  
Távközlési szolgáltatás 681 Ft  
Visszaszállított anyag bevétele 26 762 Ft  
12.havi bértámogatás 596 475 Ft  
2019.évi szolgáltatás áthúzód bevétele 6 000 000 Ft  
Befejezetlen beruházások elsz.árbevétele 74 932 638 Ft  
**Összesen: 81 607 286 Ft**

#### Költségek aktív időbeli elhatárolása

Biztosítási díj 2020.évi 853 572 Ft  
Bérprogram díja 2020.évi 203 200 Ft  
Honlap nyilvántartási díja 2020.évi 1 146 Ft  
**Összesen: 1 057 918 Ft**

**Aktív időbeli elhatárolások összesen: 82 665 204 Ft**

### D/ Saját tőke

#### Jegyzett tőke

A **180 000 e Ft**-os állománya megegyezik a társasági szerződés módosításában megállapított alapítói vagyonnal, az alapítói vagyon változását a 2/2.sz. melléklet mutatja.

#### Eredménytartalék alakulása

Eredménytartalékba helyeztük a korábbi évek mérleg szerinti veszteségét és eredményét, mely összességében **113 903 e Ft**-ot mutat, melynek részletezését a 2/3. sz. melléklet tartalmazza. (Kimutatás a vagyon felosztásáról)

**Lekötött tartalék 0 e Ft**

#### Mérleg szerinti eredmény

Ezen a mérlegsoron a társaság 2019. évi realizált nyeresége jelenleg **1 915 e Ft**

## E/ Céltartalékok

**Céltartalék várható kötelezettségekre**  
(peres ügyből származó veszteségek fedezetére) **1 002 e Ft**

## F/ Kötelezettségek

### Hosszú lejáratú kötelezettségek:

Fejlesztésre kapott kölcsön:  
- Vállalkozói Inkubátor Központ DAOP-1.1.1/A-2008-0009 21 516 996 Ft  
Alapítóval szembeni hosszú lejáratú kötelezettség 2 742 000 Ft  
**Hosszú lejáratú kötelezettség összesen: 24 258 996 Ft**

### Rövid lejáratú kötelezettségek:

Vevői kötelezettségek 271 800 Ft  
Fejlesztésre kapott kölcsön tőketörlesztése 3 000 000 Ft  
Kapott előleg DAOP-1.1.1/AC-11-2012-0005 8 846 Ft  
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból 47 598 127 Ft  
Adók és járulékok 8 873 366 Ft  
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 7 145 485 Ft  
**Összes rövidlejáratú kötelezettség: 66 897 624 Ft**

**Kötelezettségek összesen: 91 156 620 Ft**

A rövidlejáratú kötelezettségeink határidőn belüli kötelezettségek.

A hosszú és rövid lejáratú kölcsönök részletezését a 2/4 sz. melléklet tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek kimutatását és korosítását a 2/5 számú melléklet tartalmazza.

## G/ Átmenő passzívák

Átmenő passzívaként mutatjuk ki a következőket:

### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Áramdíj	466 802 Ft
Gázdíj	1 000 266 Ft
Víz és csatorna díj	43 167 Ft
Telefonköltség	45 636 Ft
ATEV deponálási díj	5 300 Ft
Webeye szolgáltatás	87 828 Ft
Útiköltség térítés	5 610 Ft
Horváth Ildikó könyvvizsgálói díj	583 740 Ft
Útdíj	2 518 Ft
Internet szolgáltatás	6 970 Ft
Bérleti díj	2 295 459 Ft
Karbantartási díj	30 000 Ft
Szennyvíz ártalmatlanítás díja	8 656 Ft
Marketing szolgáltatás	6 000 000 Ft
<b>Összesen</b>	<b>10 581 952 Ft</b>

<b>Halasztott bevételek</b>	
DAOP-1.1.1/A-2008-2009 támogatás	105 317 738 Ft
DAOP-1.1.1/AC-11-2012-0005 támogatás	77 613 087 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>182 930 825 Ft</b>
<b>Átmenő passzívák összesen</b>	<b>193 512 777 Ft</b>

**A vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése mutatószámokkal:**

<b>Mutatók</b>		<b>Bázis év</b>	<b>Tárgy év</b>
<b>Tőkeerősségi mutató</b>	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszege	52,43	<b>50,87</b>
<b>Saját tőke növ. mért.:</b>	<u>Mérleg sz. eredm.</u> Mérleg főösszeg	0,04	<b>0,33</b>
<b>Eladottság foka</b>	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	12,82	<b>15,68</b>
<b>Befektetett eszk. aránya</b>	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	72,10	<b>68,53</b>
<b>Eszközcsoportok aránya</b>	<u>Forgóeszközök</u> Befektetett eszk.	38,38	<b>25,17</b>
<b>Tárgyi eszk. fedezettség</b>	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszk.	72,92	<b>74,43</b>
<b>Likviditási mutató I.</b>	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lej. kötelez.	314,38	<b>149,95</b>
<b>Likviditási mutató II.</b>	<u>Forgóeszközök.-készlet</u> Rövid lej. kötelez	208,03	<b>117,75</b>
<u>Jövedelmezőség alakulásának elemzése</u>			
<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	<u>Üzemi eredmény</u> Nettó árbevétel	0,21	<b>0,77</b>
<b>Tőkearányos eredmény</b>	<u>Üzemi eredmény</u> Saját tőke	0,35	<b>1,02</b>
<b>Eszközhatékonyság</b>	<u>Üzemi eredmény</u> Eszk. Összesen	0,19	<b>0,52</b>



V/ Befektetett eszközökhöz kapcsolódó kiegészítő mellékletek eFt-ban

1. Tárgyi eszközök állományának alakulása 2019. évben

Változások megnevezése	Immat jav.	Ingtalanok	Műszaki ber	Egyéb ber.
<b>1. Bruttó érték alakulása:</b>				
11. Nyitó bruttó érték alakulása	3 420	456 377	74 917	34 105
12. Bruttó érték növekedése	508	9 563	7 571	2 677
13. Bruttó érték csökkenése	267		758	
<b>14. Záró bruttó érték</b>	<b>3 661</b>	<b>465 940</b>	<b>81 730</b>	<b>36 782</b>
<b>2. Az értékcsökkenés alakulása:</b>				
21. Nyitó értékcsökkenés	1 841	90 018	52 397	20 560
22. Értékcsökkenés növekedés	1 030	13 802	7 337	3 642
23. Értékcsökkenés csökkenése	267		758	
<b>24. Záró értékcsökkenés</b>	<b>2 604</b>	<b>103 820</b>	<b>58 976</b>	<b>24 202</b>
<b>3. Nettó érték alakulása:</b>				
31. Nyitó nettó érték	1 088	366 359	22 520	13 545
<b>32. Záró nettó érték</b>	<b>1 057</b>	<b>362 120</b>	<b>22 754</b>	<b>12 580</b>

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Összköltség eljáráshoz

Költségek alakulása:

Anyagjellegű ráfordítások alakulása:

- Anyag költség	117 033 e Ft
- Anyag jellegű szolgáltatás	64 324 e Ft
- Illetékek, hatósági díjak, biztosítás	1 996 e Ft
- Bankköltség	1 353 e Ft
- Elábé	715 e Ft
- Alvállalkozói díj	112 837 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>298 257 e Ft</b>

Személyi jellegű ráfordítások alakulása:

- Bér költség	68 512 e Ft
- Személyi jellegű egyéb kifizetés (étkezés,munkába járás,védőital,táppénz)	2 747 e Ft
- Bérjárulékok	12 225 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>83 484 e Ft</b>

**Értékcsökkenési leírás alakulása: 25 320 e Ft**

**Egyéb ráfordítások alakulása:**

Káreseményhez kapcsolódó ráfordítás	63 e Ft
Bírság, késedelmi, önellenőrzési pótlék	87 e Ft
Előző éveket érintő egyéb ráfordítás	835 e Ft
Követelések elsz. értékvesztése	11 e Ft
Egyéb adók, illetékek	98 e Ft
Helyi Iparűzési	3 201 e Ft
Gépjárműadó	565 e Ft
Építményadó	1 420 e Ft
Egyéb ráfordítások	283 e Ft
<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>6 563 e Ft</b>

**Pénzügyi műveletek ráfordításai 221 e Ft**

**Bevételek alakulása:**

**Közhasznú célra, működésre kapott támogatás bevétele: 37 072 e Ft**

**Vállalkozói tevékenység bevétele:**

Cél szerinti vállalkozási bevétel	100 312 e Ft
Építőipari tevékenységhez kapcsolódó bevétel	232 326 e Ft
Egyéb vállalkozói bevétel:	61 189 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>393 827 e Ft</b>

**Pénzügyi műveletek bevétele: 0 e Ft**

**Bevételek összesen: 430 899 e Ft**

Bevételek bontását a közhasznúság követelményei alapján a 2/6 sz. melléklet tartalmazza.

**2. Forgalmi költség eljáráshoz**

**Értékesítés nettó árbevétele: 390 652 e Ft**

**Közvetlen költségek: 353 002 e Ft**  
(az árbevételt képző tevékenységek közvetlen önköltségét tartalmazzák)

---

**Értékesítés bruttó eredménye: 37 650 e Ft**

**Közvetett költségek: 68 321 e Ft**  
(általános költségek)

**Egyéb bevételek: 40 247 e Ft**

**Egyéb ráfordítások: 6 563 e Ft**

---

**Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye: 3 013 Ft**

## Adóalap módosító tételek

### Adóalap növelő tételek:

Értékcsökkenési leírás	25 320 e Ft
Bírság	36 e Ft
Értékvesztés	11 e Ft

**Adóalap növelő tételek összesen: 25 367 e Ft**

### Adóalap csökkentő tételek:

Értékcsökkenési leírás	18 369 e Ft
Értékvesztés visszairás	44 e Ft

**Adóalap csökkentő tételek összesen: 18 413 e Ft**

## IV. Egyéb információk

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltség és egyéb személyi jellegű kifizetések, bérjárulékok 2019 évben:

Átlagos statisztikai állományi létszám: 23 fő

Bérköltség	68 512 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés (étkezés,munkába járás,védőital,táppénz)	2 747 e Ft
Bérjárulékok	12 225 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>83 484 e Ft</b>

A vezető tisztségviselők díjazását az 2/7. számú melléklet tartalmazza.

Környezetre káros anyagokat a köztisztasági tevékenységünk keretében kezelünk, az ATEV-Fehérje Feldolgozó Rt-vel együttműködve.

Mórahalom, 2020. 04. 24.

Németh Attila  
ügyvezető

2/7. számú melléklet

**A Móraép Nonprofit Közhasznú Kft. vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások 2019.évben**

<b>Név</b>	<b>Tisztség</b>	<b>Bruttó bér/ tiszteletdíj</b>	<b>Étkezési térítés</b>	<b>Számlázott összeg (nettó)</b>	<b>Összesen</b>
Németh Attila	Ügyvezető	4 680 000	96 000		4 776 000
Balog László	Felügyelő bizottság elnöke	1 150 000			1 150 000
Horváth Ildikó	Könyvvizsgáló			540 000	540 000
	<b>Összesen:</b>	<b>5 830 000</b>	<b>96 000</b>	<b>540 000</b>	<b>6 466 000</b>