

# Kiegészítő melléklet

## Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet 2015. évi beszámolójához

Fordulónap: 2015. december 31.

Beszámolási időszak: 2015. január 01. – 2015. december 31.

Hajdúnánás, 2015. május 05.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

# 1 TARTALOM

---

2	Általános rész .....	3
3	Az üzleti év gazdálkodási körülményei .....	4
3.1	A beszámoló közreműködői.....	4
4	A számviteli politika alkalmazása .....	4
4.1	A könyvvizetés módja .....	4
4.2	Alkalmazott számviteli szabályok.....	4
4.3	A beszámoló választott formája és típusa .....	5
4.4	Mérlegkészítés választott időpontja .....	5
4.5	Jelentős összegű hibák értelmezése .....	5
4.6	Értékcsökkenés elszámolása .....	6
5	Elemzések.....	7
5.1	Mérleg változása .....	7
5.2	Eredmény változása.....	8
5.3	vagyoni helyzet alakulása.....	9
5.3.1	Tárgyi eszközök alakulása .....	9
5.3.2	Saját tőke alakulása .....	9
5.3.3	Kötelezettségek alakulása .....	9
5.4	Eredmény alakulása.....	10
5.4.1	Értékesítés nettó árbevétele alakulása.....	10
5.4.2	Rendkívüli bevétele alakulása.....	10
5.4.3	Anyagköltség alakulása .....	10
5.4.4	Igénybevett szolgáltatások alakulása .....	11
5.4.5	Egyéb igénybe vett szolgáltatások alakulása .....	11
5.4.6	Bérek alakulása .....	11
5.4.7	Értékcsökkenés .....	12
5.5	Létszám adatok.....	12
5.6	Cash-flow kimutatás.....	13

## 2 ÁLTALÁNOS RÉSZ

---

A szövetkezet megalakulásának célja, egy olyan stabilan és önfenntartóan működő szociális szövetkezet létrehozása, amely több gazdasági tevékenység összefogásának létrehozásával biztonságos munkahelyeket teremt és lehetővé teszi, hogy Hajdúnánás és környékén a társadalmi, gazdasági tevékenységek egymással összhangban valósuljanak meg. A megalakult szociális szövetkezet olyan tevékenységeket végez, amelyek az álláskereső, illetőleg szociálisan hátrányos helyzetben lévő emberek számára is munkalehetőséget kínál.

Alapítás időpontja: 2013.09.13.

Székhelye: 4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

Telephelye: 4080 Hajdúnánás, Arany János utca 45.

Tulajdonosa: Hajdúnánás Városi Önkormányzat  
(3.000.000 Ft értékű részjegy)

A Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet részjegy tőkéje: 3.090.000 Ft értékű vagyoni hozzájárulás

A szövetkezetet az igazgató elnök képviseli: Szólláth Tibor Zoltán

Munkájáért kapott járandóság: 0 Ft

A szövetkezet felügyelő tagja: Dr. Horváth Tibor Gergely

A Bizottság 3 tagból áll, munkájukat ingyenesen látják el.

A társaság tevékenységi körei:

Főtevékenysége: 1039 Egyéb gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás

1089 M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása

1032 Gyümölcs- zöldséglé gyártása

1085 Készétel gyártása

4120 Lakó- és nem lakó épület építése

### **3 AZ ÜZLETI ÉV GAZDÁLKODÁSI KÖRÜLMÉNYEI**

---

Jelen beszámoló a 2015. január 01. - 2015. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2015. december 31.

Az általános üzleti környezet kedvező volt, a gazdálkodás összességében nyugodt piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

#### **3.1 A BESZÁMOLÓ KÖZREMŰKÖDŐI**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe: Kissné Berényi Tímea 4080. Hajdúnánás, Kazinczy u. 46. Regisztrációs szám: 185331

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet mérlegbeszámolóját nem köteles könyvvizsgálónak ellenőrizni, így a könyvvizsgálat alól mentesíthető.

### **4 A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA**

---

#### **4.1 A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA**

A Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

#### **4.2 ALKALMAZOTT SZÁMVITELI SZABÁLYOK**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

### 4.3 A BESZÁMOLÓ VÁLASZTOTT FORMÁJA ÉS TÍPUSA

A Hajdúnánási Tartósító és Építő Szociális Szövetkezet a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás. A Társaság előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget, mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze. A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra.

### 4.4 MÉRLEGKÉSZÍTÉS VÁLASZTOTT IDŐPONTJA

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90. naptári nap.

A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

### 4.5 JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBÁK ÉRTELMEZÉSE

Jelentős összegűnek minősül az a hiba ha az évente feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító, előjeltől független együttes értéke meghaladja a mérlegfőösszeg 2 százalékát, de ha az nem éri el 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.

## 4.6 ÉRTÉKSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA

Értécsökkenési leírás módja: Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága: Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - évente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása: A 100 eFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

## 5 ELEMZÉSEK

### 5.1 MÉRLEG VÁLTOZÁSA

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
b	c	e
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>8 188</b>	<b>8 340</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>8 188</b>	<b>8 340</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		500
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 039	7 522
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149	318
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>7 642</b>	<b>3 644</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>2 709</b>	<b>714</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 871	707
Egyéb követelések	838	7
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>4 933</b>	<b>2 930</b>
Pénztár, csekkek	667	42
Bankbetétek	4 266	2 888
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>13 375</b>	<b>2 462</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	13 375	2 462
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>29 205</b>	<b>14 446</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 747</b>	<b>2 055</b>
<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>3 090</b>	<b>3 090</b>
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
III. TŐKETARTALÉK		
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-319	-1 343
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 024	308
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>19 270</b>	<b>5 456</b>
<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>19 270</b>	<b>5 456</b>
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 937	1 881
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 333	3 575
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 188</b>	<b>6 935</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8 188	6 935
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>29 205</b>	<b>14 446</b>

Tárgyi eszközök értéke növekedett egy pavilon megvásárlásával. Bevételek aktív időbeli elhatárolásban a TÁMOP-2.4.3.D.2-13/1-2013-0688 számú támogatás elszámolása található.

## 5.2 EREDMÉNY VÁLTOZÁSA

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	19 309	12 607
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>19 309</b>	<b>12 607</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
	III. sorból: visszairt értékvesztés		
05.	Anyagköltség	10 626	2 936
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 823	8 423
06.	Egyéb szolgáltatások értéke	268	307
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+09.)</b>	<b>21 717</b>	<b>11 666</b>
10.	Bérek	5 808	24 238
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	91	1 102
12.	Bérfizetések	1 388	5 188
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>7 287</b>	<b>30 528</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>282</b>	<b>1 511</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>5</b>	<b>216</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG</b>	<b>-9 982</b>	<b>-31 296</b>
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	<b>-9 982</b>	<b>-31 296</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>8 958</b>	<b>31 638</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>		
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI.)</b>	<b>8 958</b>	<b>31 638</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-)</b>	<b>-1 024</b>	<b>342</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>		<b>34</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E-XII.)</b>	<b>-1 024</b>	<b>308</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+/-)</b>	<b>-1 024</b>	<b>308</b>

Az eredmény alakulását nagyban befolyásolta a TÁMOP-2.4.3.D.2-13/1-2013-0688 számú kapott támogatás összege, mely biztosította a bérköltségek és anyagköltségek fedezetét.



## 5.3 VAGYONI HELYZET ALAKULÁSA

### 5.3.1 Tárgyi eszközök alakulása

Tárgyi eszközök	Bruttó érték	elsz.ÉCS	Nettó érték
Immateriális javak	0	0	0
Telek	0	0	0
Épületek	520	20	500
Ingtatlanok elszám.écs	520	20	500
Termelőgép	9 067	1 546	7 521
Egyéb berendezések felszerelések	546	227	319
Beruházások	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>10 133</b>	<b>1 793</b>	<b>8 340</b>

### 5.3.2 Saját tőke alakulása

Saját tőke	Előző év	Tárgyév	Abszolút változás
	<b>1 747</b>	<b>2 055</b>	<b>308</b>
Jegyzett tőke	3 090	3 090	0
Eredménytartalék	-319	-1 343	-1 024
Értékelési Tartalék	0	0	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	-1 024	308	1 332

### 5.3.3 Kötelezettségek alakulása

	Tárgyév
Szállítói tartozások	1 881
Társasági adó	34
Személyi jövedelemadó	291
Nyugdíjjárulék előírás	174
Egészségbiztosítási járulék előírása	150
ÁFA	925
Helyi iparűzési adó	193
Keresetelszámolási számla	1 808
<b>Összesen</b>	<b>5 456</b>

## 5.4 EREDMÉNY ALAKULÁSA

### 5.4.1 Értékesítés nettó árbevétele alakulása

	Előző év	Tárgyév
Építőipar	16 283	9 723
Húsfeldolgozás	1 485	848
Savanyítás	570	1 972
Száraztésztakészítés	-	64
Kézműves termékek	971	-
Összesen:	19 309	12 607

### 5.4.2 Rendkívüli bevétel alakulása

	Előző év	Tárgyév
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	8 958	31 639
Összesen:	8 958	31 639

### 5.4.3 Anyagköltség alakulása

	Előző év	Tárgyév
Építőipar	8 483	101
Húsfeldolgozás	1 584	1 254
Savanyítás	60	631
Kézműves termékek	499	-
Száraztésztakészítés anyagköltsége	-	129
Nyomtatvány, egy éven belül elhasználódó anyagok, segédanyag	-	821
Összesen:	10 626	2 936

Az anyagköltség csökkenése az építőipari anyagok csökkenésével magyarázható.

#### 5.4.4 Igénybevett szolgáltatások alakulása

	Előző év	Tárgyév
Alvállalkozóktól igénybe vett szolgáltatások költsége	5 171	40
Bérleti díjak	377	760
Hirdetés, reklm költségek		15
Karbantartási költségek	13	112
Postaköltség	1	4
Telefondíj	-	20
Oktatás és továbbképzés költségei	1 020	
Ügyvédi és szakértői díjak	3 844	6 526
Tűz és munkavédelem	-	111
Közüzeni díjak	-	351
Könyvviteli szolgáltatás	397	379
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	-	105
Összesen:	10 823	8 423

A szakértői díjak összegét a pályázati támogatással kapcsolatos igénybe vett szakértői díjak növelték meg. A bérleti díjak növekedését az egész éves bérbevétel okozza.

#### 5.4.5 Egyéb igénybe vett szolgáltatások alakulása

	Előző év	Tárgyév
Hatósági díjak illetékek	80	45
Bankköltség	188	262
Összesen:	268	307

#### 5.4.6 Bérköltség alakulása

	Előző év	Tárgyév
Munkaviszonyból származó bérköltség	3 527	23 041
Megbízásból származó bérköltség	2 282	1 109
Egyszerűsített foglalkoztatás	-	88
Személyi jellegű kifizetések	90	1 102
Bérjárulékok	1 388	5 188
Összesen:	7 287	30 528

A bérköltség növekedést a 2014. december 1-vel munkavállalói jogviszonyban felvett 15 fő 2015. évre eső egész éves foglalkoztatási költsége okozza.

#### 5.4.7 Értékcsökkenés

	Előző év	Tárgyév
Terv szerinti értékcsökkenés	282	1 511
Összesen:	282	1 511

Az értékcsökkenés növekedését a 2014. évben beszerzett tárgyi eszközök egész évre elszámolt értékcsökkenése adja.

#### 5.5 LÉTSZÁM ADATOK

Létszámadatok	Tárgyév
Teljes	15
Fizika	11
Szellemi	4
Megbízásos jogviszony	10
melyből állandó megbízott	1

## 5.6 CASH-FLOW KIMUTATÁS

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
b		c	d
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	10 629	-272
1	Adózás előtti eredmény ±	-1 024	342
2	Elszámolt amortizáció +	282	1 511
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		
6	Szállítói kötelezettség változása ±	3 934	-2 056
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	15 333	-11 758
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	8 188	-1 253
9	Vevőkövetelés változása ±	-1 871	1 164
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-838	831
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-13 375	10 913
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		34
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-8 470	-1 731
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-8 470	-1 731
15	Befektetett eszközök eladása +		
16	Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	2 000	0
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	2 000	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	4 159	-2 003