

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 15-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi beszámolójának és közhasznúsági mellékletének elfogadására

Előterjesztő: Dr. Gémesi György András
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – a „2000. évi C. törvény a számvitelről” előírásai szerint készített - éves beszámolójában adott számot 2023. év vagyoni helyzetéről és eredményességéről. A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. közhasznú gazdasági társaság, ezért a számviteli beszámolóval egyidejűleg elkészítette a közhasznúsági mellékletét is az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról *szóló 2011. évi CLXXV. törvény* előírásai alapján. A beszámolóját és közhasznúsági mellékletét könyvvizsgálói jelentéssel és a Felügyelő Bizottság jóváhagyásával támasztotta alá.

A Társaság beszámolójának értékelése szempontjából fontos megjegyezni, hogy a gyermekétkeztetés, mint alaptevékenység nonprofit formában működik, így annak eredményessége nem cél, közhasznú alaptevékenységét jó minőségben, hatékonyan, haszonszerzés nélkül látja el. A Kalória Kft. 2023. évi gazdálkodásának adózott eredménye 37.553 E Ft. Az év folyamán 1.186.382 E Ft bevételt realizált, feladatainak ellátásához 1.148.829 E Ft-ot használt fel, mely tartalmazza az éves eredménye után fizetendő 661 E Ft adófizetési kötelezettséget is. A Kft. közhasznú és vállalkozási tevékenységéből származó bevételei és ráfordításai az alábbiak szerint teljesültek:

Közhasznú (alap) tevékenységének eredményessége:

bevétel:	966.532 E Ft
költségek, ráfordítások:	988.198 E Ft
eredmény:	- 21.666 E Ft

Vállalkozási tevékenységének eredményessége:

bevétel:	219.850 E Ft
költségek, ráfordítások:	160.631 E Ft
eredmény:	59.219 E Ft

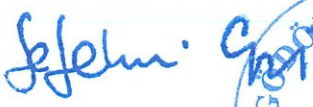
Az Önkormányzat 2023. évre vonatkozóan a kötelezően ellátandó gyermekétkeztetési feladatokra összesen nettó 442.971 E Ft-ot biztosított az étkeztetés rezsiköltségének fedezeteként.

A Társaság az évvizsát követően megállapított saját tőkéje 123.042 E Ft, amelyből a jegyzett tőke 3.000 E Ft, eredménytartalék 82.489 E Ft, adózott eredménye 37.553 E Ft.

A Társaság a 2023. évi üzleti tervben vállalt feladatait teljesítette, kötelező feladatát ellátta, az évet összességében nyereséggel zárta, az alapító által rendelkezésre bocsátott vagyont, rendeltetésszerűen használta. A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2023. évi gazdálkodásáról készült beszámoló határozati javaslatát elfogadásra javaslom.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. feladatát teljesítette, mely alapján az Ügyvezető részére 2 havi munkabérének megfelelő összegű jutalom kifizetését javasoljuk.

Gödöllő, 2024. május „09.”


Dr. Gémesi György András
polgármester



Határozati javaslat

1. A Képviselő-testület a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – „2000. évi C. törvény a számvitelről” alapján készült - 2023. évi éves beszámoló **mérlegét**:

530.109 E Ft mérlegfőösszeggel elfogadja.

2. A Képviselő-testület a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – „2000. évi C. törvény a számvitelről” alapján készült - 2023. évi éves beszámoló **eredménykimutatását**:

1.186.382 E Ft bevétellel,
1.148.829 E Ft költséggel, ráfordítással,
37.553 E Ft adózott eredménnyel elfogadja.

3. A Képviselő-testület a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – „az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény” előírásai alapján készült - 2023. évi közhasznúsági mellékletének **mérlegét**,

530.109 E Ft mérlegfőösszeggel elfogadja.

4. A Képviselő-testület a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – „az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény” előírásai alapján készült - 2023. évi közhasznúsági melléklet,

közhasznú tevékenységének eredménykimutatását:

966.532 E Ft bevétellel,
988.198 E Ft költséggel, ráfordítással,
- 21.666 E Ft eredménnyel elfogadja,

vállalkozási tevékenységének eredménykimutatását:

219.850 E Ft bevétellel,
160.631 E Ft költséggel, ráfordítással,
59.219 E Ft adózott eredménnyel elfogadja.

Határidő: 2024.05.31.

Felelős: Dr. Gémesi György András polgármester

Határozati javaslat

A Képviselő-testület az Ügyvezető részére 2 havi munkabérének megfelelő összegű jutalmat állapít meg.

Határidő: 2024.05.31.

Felelős: Dr. Gémesi György András polgármester



E L Ő T E R J E S Z T É S

Gödöllő Város Képviselő-testülete részére

Tárgy: Javaslat a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi -számviteli törvény szerinti- beszámolójának és közhasznúsági mellékletének elfogadására

Előterjesztő: Hatolkai Máté ügyvezető igazgató

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 187/1999. (XII.16.) számú önkormányzati határozattal hozta létre a Kalória Gödöllői Gyermekek- és Közétkeztetési Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságot. A Kft. alapító okirata szerinti tevékenységét 2000. január 1-től látja el, biztosítva a megszűnt költségvetési szerv által addig ellátott városi gyermek- és közétkeztetés zavartalanságát.

A Kft. a 2023. évi beszámoló elfogadásával zárja le a 2023. évi gazdasági évet. A társaság a számviteli törvénynek megfelelően készítette el a 2023. évi számviteli beszámolóját, amely mérlegből és eredmény-kimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. közhasznú gazdasági társaság, ezért a számviteli beszámolóval egyidejűleg elkészítette a közhasznúsági mellékletét is az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. CLXXV. törvény VI. fejezetének előírásai alapján.

A KFT. 2023.évi adózott eredménye 37 553 e Ft, mérleg főösszege 530 109 e Ft.

A KFT. közhasznú tevékenységének bevétele:	966 532 e Ft
közhasznú ráfordítása:	988 198 e Ft
közhasznú eredménye:	-21 666 e Ft

A KFT. vállalkozási tevékenységének bevétele:	219 850 e Ft
ráfordítása:	160 631 e Ft.
vállalkozás adózott nyeresége:	59 219 e Ft.

Beszámolónk értékelése szempontjából fontos megjegyezni, hogy a gyermekétkeztetés, mint alaptevékenység nonprofit formában működik, így annak eredményessége nem cél. Jellegeből adódóan, és mint városi tulajdonú gazdasági társaság az a feladata, hogy közhasznú alaptevékenységét jó minőségben, hatékonyan, haszonszerzés nélkül lássa el.

A gyermekétkeztetés során végzett közhasznú tevékenység elemzésekor elsősorban a szolgáltatás minőségére, annak biztonságára és nem jövedelmezőségére vagy nyereségességére helyezzük a főbb hangsúlyt.

A Társaság 2023. évi gazdálkodásának általános értékelése

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi beszámolójában bemutatjuk azokat a gazdasági és pénzügyi eseményeket, melyek meghatározták a Társaság tárgyévi gazdálkodását, különös tekintettel az Önkormányzat és a Társaság között gyermekétkeztetésre megkötött közszolgáltatási tevékenység ellátásáról szóló szerződésben foglaltakra. A gyermekétkeztetés rezszi költségeit az Önkormányzat - mint Megrendelő – a megrendelt étkezési adagszámmal arányos számla ellenében téríti meg a Társaságnak, mint Szolgáltatónak.

Az egyházi intézmények gyermekétkeztetésének rezszi díját 2015-től a megrendelők külön szerződés alapján, teljes egészében megfizetik.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. üzleti tervét minden évben Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatban fogadja el

A társaság 2023. évi üzleti tervében 495 746 e Ft rezszi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 442 971 e Ft-ot kapott és használt fel. A 52 775 e Ft különbözetet nem kérte és használta fel, így a gyermekétkeztetés Képviselő-testület által elfogadott rezszi ellenszolgáltatás rezszi szorzója 147,82 %-ról 135,83 %-ra csökkent.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. és Gödöllő Város Önkormányzata között fennálló szerződés értelmében, amennyiben az alaptevékenység elfogadott költsége eltér a tényleges rezszi bevételtől, úgy az év végén lehetőségünk lett volna elszámolás keretében a fennmaradó 52 775 e Ft lehívására, mely összegről a társaság eredményessége okán eltekintettünk.

Követelések

A Közhasznú Társaság kb. 5000 fő körüli ügyfélszámmal rendelkezik. Az ügyfelek többsége óvodás vagy iskolás gyermek, akik részére a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. közhasznú alapfeladatként látja el a közétkeztetést Gödöllő városában.

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból származó mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 64 575 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 892 e Ft a be nem fizetett térítési díjakból származik. Ez a hátralék nagyrészt a 2018. szeptembert megelőző időszakot érinti, mivel a 2018. szeptembertől bevezetett előre fizetés és az informatikai rendszer szigorítása miatt a rendszerben új hátralék azóta nem képződik. A hátralékok beszedése érdekében többszöri írásbeli felszólítás után a végrehajtási eljárások folyamatban vannak.

Kötelezettségek

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból származó mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 95 168 e Ft. Minden kifizetés időben megtörtént, késedelmes fizetésből kamatterhelést nem kaptunk.

Tárgyi eszköz állományváltozása

A társaság eszközei egy része önkormányzati tulajdonban van, és jelentős vagyonrészét vagyonkezelésbe adott a Kft-nek, mely után a cég vagyonkezelői díjat fizet.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. vagyonkezelésébe adott vagyonérték nyitó bruttó értéke 213 740 e Ft volt. Az Erkel Ferenc Ált Iskola Főzőkonyhán történt elektromos kapacitás bővítés -Tulajdonos által végzett beruházás 3 690 e Ft értékben -az átadott vagyon bruttó értéke 217 430 e Ft-ra módosult.

Az átvett eszközökön a Társaság 2023-ben értéknövelő beruházás végzett 28 174 e Ft értékben.

- Hajós Alfréd Ált. Török úti tálalókonyha felújítása 17 834 e Ft értékben.
- Erkel Ferenc Ált Iskola Főzőkonyha homlokzat szigetelése 10 340 e Ft értékben.

A vagyonkezelésbe kapott vagyonérték záró bruttó értéke így 285 236 e Ft.

A gyermekétkeztetés biztonságos működéséhez szükséges eszközök pótlását a tulajdonos és a Kft. biztosítja. A zavartalan működés megkívánta, hogy néhány területen eszközbeszerzés történjen. Az eszközök részbeni pótlása és a feladatok maradéktalan ellátása, gazdaságosabb végrehajtása érdekében a társaság 69 430 e Ft összegben végzett beszerzést, amely tartalmazza az 100 e Ft beszerzési érték alatti eszközöket is.

A Kft. Alapító Okirata értelmében a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása - összhangban az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. CLXXV. törvényben leírtakkal - az alapító, Gödöllő Város Képviselő-testülete hatáskörébe tartozik.

A beszámolóról az alapító a könyvvizsgálói hitelesítés és a Felügyelő Bizottság jelentésének birtokában határozhat. Béta Audit Kft. könyvvizsgálója Talyán Andrea a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi beszámolót megvizsgálta és azt hitelesítő záradékkal ellátta, a beszámoló felülvizsgálatáról könyvvizsgálói jelentését elkészítette. A Felügyelő Bizottság a beszámolóról jelentését elkészítette.

A fent leírtak alapján teszek javaslatot a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi beszámolójának elfogadására, megállapítva azt, hogy az alapító által rendelkezésére bocsátott vagyont a társaság rendeltetésszerűen használta.

Gödöllő, 2024. május 2.



Hatolka Máté
Ügyvezető Igazgató



20609474-5629-572-13

Statisztikai számjel

13-09-125782

Cégjegyzék száma

KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ Kft.

a vállalkozás megnevezése

2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

a vállalkozás címe, telefonszáma

Éves beszámoló

2023. üzleti évről

Keltezés:Gödöllő, 2024.április 20.

p.h.
a vállalkozás vezetője (képviselője)



Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)				
Sor sz.	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai
1	A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	263 367	289 744
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3		ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKT. ÉRTÉKE		
4		KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉKE		
5		VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK		
6		SZELLEMI TERMÉKEK		
7		ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK		
8		IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK		
9		IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉK HELYESBITÉSE		
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	263 367	289 744
11		INGATLANOK ÉS A KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	197 016	221 217
12		MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRM.	29 811	24 928
13		EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRM.	16 733	40 765
14		TENYÉSZÁLLATOK		
15		BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	19 807	2 834
16		BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK		
17		TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBITÉSE		
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
19		TARTÓS RÉSZESÉDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN		
20		TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VÁLL.-BAN		
21		TARTÓS JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESÉDÉS		
22		TARTÓSAN ADOTT KÖLCS. JEL. TUL. RÉSZ.VISZ.ÁLL. VÁLL.-BAN		
23		EGYÉB TARTÓS RÉSZESÉDÉS		
24		TARTÓSAN ADOTT KÖLCS. EGY. RÉSZ.VISZ. ÁLLÓ VÁLL.-BAN		
25		EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN		
26		TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍR		
27		BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESB.		
28		BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSI KÜL.		

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.december 31.

Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
29	B.	FORGÓESZKÖZÖK	217 831		232 962
30	I.	KÉSZLETEK	25 554		15 922
31		ANYAGOK	25 237		15 667
32		BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZT.			
33		NÖVENDÉK-, HIZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK			
34		KÉSZTERMÉKEK			
32		ÁRUK	317		255
36		KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEGEK			
37	II.	KÖVETELÉSEK	75 160		79 020
38		KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL(VEVŐK)	57 945		64 575
39		KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN			
40		KÖVETELÉSEK JELENTŐS TUL. RÉSZ. VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN			
41		KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN			
42		VÁLTÓKÖVETELÉSEK			
43		EGYÉB KÖVETELÉSEK	17 215		14 445
44		KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETE			
45		SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK + ÉRTÉK.KÜL.			
46	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47		RÉSZESEDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN			
48		JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉS			
49		EGYÉB RÉSZESEDÉS			
50		SAJÁT RÉSZVÉNYEK, SAJÁT ÜZLETRÉSZEK			
51		FORGATÁSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉP.			
52		ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETE			
53	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	117 117		138 020
54		PÉNZTÁR, CSEKKEK	753		594
55		BANKBETÉTEK	116 364		137 426
56	C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 441		7 403
57		BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	5 945		6 471
58		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	496		932
59		HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK			
60		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	487 639		530 109

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)				
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai
61	D.	SAJÁT TŐKE	85 489	0
62	I.	JEGYZETT TŐKE	3 000	
63		EBBŐL: VISSZAVÁSÁROLT TULAJ.RÉSZESEDÉS NÉVÉRT.		
64	II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE (-)		
65	III.	TŐKETARTALÉK		
66	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	66 078	
67	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK		
68	VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
69		ÉRTÉKHELYESBÍTÉS ÉRTÉKELESI TARTALÉKA		
70		VALÓS ÉRTÉKELEÉS ÉRTÉKELESI TARTALÉKA		
71	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	16 411	
72	E.	CÉLTARTALÉK	23 756	
73		CÉLTARTALÉK VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGRE		
74		CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE		
75		EGYÉB CÉLTARTALÉK	23 756	
76	F.	KÖTELEZETTSÉG	368 255	
77	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	
78		HÁTRASOROLT KÖT.KAPCSOLT VÁLL.SZEMBEN		
79		HÁTRASOROLT KÖT. JEL.TUL.RÉSZ. VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN		
80		HÁTRASOROLT KÖT.EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN		
81		HÁTRASOROLT KÖT. EGYÉB GAZDÁLKODÓVAL SZEMBEN		
82	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	169 654	
83		HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK		
84		ÁTVÁLTOZTATHATÓ ÉS ÁTVÁLTOZÓ KÖTVÉNYEK		
85		TARTOZÁSOK KÖTVÉNYKIBOCSÁTÁSBÓL		
86		BERUHÁZÁSI ÉS FEJLESZTÉSI HITELEK		
87		EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK		
88		TARTÓS KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLL. SZEMBEN		
89		TARTÓS KÖT. JEL.TUL. RÉSZ.VISZ. LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN	169 654	
90		TARTÓS KÖT.EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN		
91		EGYÉB HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK		
92	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	198 601	
93		RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNÖK		
94		- EBBŐL: AZ ÁTVÁLTOZTATHATÓ ÉS ÁTVÁLTOZÓ KÖTVÉNYEK		
95		RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK		
96		VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK		
97		KÖTELEZETTSÉG ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)	99 673	
98		VÁLTÓTARTOZÁSOK		
99		RÖVID LEJÁRATÚ KÖT. KAPCSOLT VÁLL.SZEMBEN		
100		RÖVID LEJÁRATÚ KÖT. JEL.TUL.VISZ. LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN		
101		RÖVID LEJÁRATÚ KÖT. EGYÉB RÉSZ.VISZ. LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN.		
102		EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	98 928	
103		KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTKELESI KÜLÖNBÖZETE		
104		SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK - ÉRTÉK.KÜL.		
105	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 139	
106		BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		
107		KÖLTSÉGEK,RAFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	714	
108		HALASZTOTT BEVÉTELEK	9 425	
109		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	487 639	

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja:2023.december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)					
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
1	01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 116 452		1 174 528
2	02	Export értékesítés árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 116 452		1 174 528
4	03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
7	III.	Egyéb bevételek	20 835		11 844
8		- Ebből visszafirt értékvesztés			
9	05	Anyagköltség	104 114		93 333
10	06	Igénybevett szolgáltatások értéke	89 074		77 048
11	07	Egyéb szolgáltatások értéke	8 716		8 719
12	08	Eladott áruk beszerzési értéke	480 356		513 154
13	09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	682 260		692 254
15	10	Béreköltség	354 906		381 225
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 313		6 762
17	12	Bérfelárulokok	32 941		32 847
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások	395 160		420 834
19	VI.	Értéksökkenési leírás	27 570		29 317
20	VII.	Egyéb ráfordítások	15 234		5 735
21		-Ebből értékvesztés			
22	A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	17 063	0	38 232

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)					
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
22	13	Kapott osztalék és részesedés			
24		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott járó kamatok és kamatjellegű bevételek	20		10
30		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32		- ebből értékelési különbözet			
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	20		10
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35		- ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37		- ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		- ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	159		28
42		- ebből értékelési különbözet			
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	159		28
44	B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-139		-18
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 924		38 214
46	X.	Adófizetési kötelezettség	513		661
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	16 411		37 553

3.1.2 Szűkített főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1131	Nagy értékű vagyoni jogok	4 845 950,00	0,00	4 845 950,00	0,00
1132	Kis értékű vagyoni jogok	236 908,00	0,00	236 908,00	0,00
1141	Nagy értékű szellemi termékek	925 520,00	0,00	925 520,00	0,00
1142	Kis értékű szellemi termékek	140 474,00	0,00	326 474,00	0,00
11931	Nagy értékű vagyoni jogok écs.	0,00	4 845 950,00	0,00	4 845 950,00
11932	Kis értékű vagyoni jogok écs	0,00	236 908,00	0,00	236 908,00
11941	Nagy értékű szellemi termékek écs	0,00	925 520,00	0,00	925 520,00
11942	Kis értékű szellemi termékek écs	0,00	140 474,00	0,00	326 474,00
11	IMMAT. JAVAK	0,00	0,00	0,00	0,00
1224	Vagyonkezelésbe kapott telek	16 494 686,00	0,00	16 494 686,00	0,00
1244	Vagyonkezelésbe kapott Ingatlan épü	6 748 606,00	0,00	6 748 606,00	0,00
1254	Vagyonkezelésbe kapott ingatlanok	230 128 379,00	0,00	261 992 146,00	0,00
1261	Nagy értékű idegen ingatlanon végzel	29 689 638,00	0,00	29 689 638,00	0,00
1262	Nagy értékű idegen ingatlanon végzel	4 705 200,00	0,00	4 705 200,00	0,00
129541	Nagy értékű vagyonkezelésbe kapott	0,00	71 042 724,00	0,00	76 424 088,00
12961	Nagy ért.id.ing.beruh.écs	0,00	15 407 385,00	0,00	16 545 604,00
12962	Nagy értékű idegen ingatlanon végzel	0,00	3 222 740,00	0,00	4 163 780,00
129641	Nagy értékű vagyonkezelésbe kapott	0,00	1 077 429,00	0,00	1 279 888,00
12	INGATLANOK	197 016 231,00	0,00	221 216 916,00	0,00
1311	Nagy értékű termelő gépek, berend.,	119 889 572,00	0,00	122 455 984,00	0,00
1312	Kis értékű telmelő gépek,berendezés	105 174 639,10	0,00	107 774 531,10	0,00
136	Bérelt tárgyi eszközön végzett felújítá	400 000,00	0,00	0,00	0,00
13911	Nagy értékű term.gépek écs.	0,00	90 078 957,00	0,00	97 528 351,00
13912	Kis értékű termelő gépek écs	0,00	105 174 639,10	0,00	107 774 530,10
13916	Bérelt eszközön végzett felújítás écs	0,00	400 000,00	0,00	0,00
13	MUSZAKI GÉPEK,BERENDEZÉSEK	29 810 615,00	0,00	24 927 634,00	0,00
1411	Nagy értékű üzemi gépek,berendezés	21 769 153,00	0,00	51 352 489,00	0,00
1412	Kis értékű üzemi gépek,berendezésel	13 069 873,08	0,00	13 396 536,08	0,00
1421	Nagy értékű egyéb járművek	43 319 586,00	0,00	45 719 586,00	0,00
1431	Nagy értékű irodai,igazgatási berende	1 506 286,00	0,00	1 501 566,00	0,00
1432	Kis értékű irodai,igazgatási berendez	3 540 036,91	0,00	3 615 507,91	0,00
1451	Nagy értékű számítástechnikai eszkö;	7 317 394,00	0,00	7 663 749,00	0,00
1452	Kis értékű számítástechnikai eszközü	4 430 741,00	0,00	4 619 315,00	0,00
14911	Nagy értékű üzemi gépek écs.	0,00	11 455 501,00	0,00	17 679 070,00
14912	Kis értékű üzemi gépek écs.	0,00	13 069 873,08	0,00	13 396 536,08
14921	Nagy értékű egyéb járművek écs.	0,00	37 674 570,00	0,00	39 375 386,00
14931	Nagy értékű irodai berendezések écs.	0,00	1 487 936,00	0,00	1 483 216,00
14932	Kis értékű irodai berendezések écs.	0,00	3 540 036,91	0,00	3 615 508,91
14951	Nagy értékű számítástechnikai eszk.é	0,00	6 561 677,00	0,00	6 934 410,00
14952	Kis értékű számítástechnikai eszk. éc	0,00	4 430 741,00	0,00	4 619 315,00
14	EGYEB GÉPEK,BERENDEZÉSEK	16 732 735,00	0,00	40 765 307,00	0,00
161	Befejezetlen beruházások	18 499 358,00	0,00	0,00	0,00
163	Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés	1 307 598,48	0,00	2 834 269,76	0,00
164	Vagyonkezelésbe kapott tárgyi eszkö;	0,00	0,00	0,00	0,00
16	BERUHAZASOK	19 806 956,48	0,00	2 834 269,76	0,00
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	263 366 537,48	0,00	289 744 126,76	0,00
211	Élelmiszer nyersanyagok	23 255 654,29	0,00	14 018 288,27	0,00
21	ÉLELMISZER NYERSANYAGOK	23 255 654,29	0,00	14 018 288,27	0,00
224	Munkaruha raktár	1 980 803,44	0,00	1 648 334,04	0,00
22	EGYEB ANYAGOK	1 980 803,44	0,00	1 648 334,04	0,00
281	Betétdíjas göngyölegek	317 231,71	0,00	255 479,31	0,00
28	GONGYOLEGEK	317 231,71	0,00	255 479,31	0,00
2	KESZLETEK	25 553 689,44	0,00	15 922 101,62	0,00
311	Belföldi követelések(forintban)	37 917 869,80	0,00	43 360 762,80	0,00
311100	CSEKKES VEVŐ	239 292,00	0,00	205 414,00	0,00
31	KÖVETELÉSEK	38 157 161,80	0,00	43 566 176,80	0,00

3.1.2 Szűkített főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
461	Társasági adó elszámolás	0,00	513 000,00	0,00	661 000,00
4622	Kifizetői SZJA	0,00	0,00	0,00	0,00
4623	Természetbeni jutt. utáni SZJA	0,00	0,00	0,00	0,00
46291	Magánszemélytől levont SZJA	0,00	6 338 000,00	0,00	7 349 000,00
46292	Természetbeni jutt. utáni SZJA	0,00	9 000,00	0,00	7 000,00
462	SZEMÉLYI JÖVEDELEMDADÓ ELSZ.	0,00	6 347 000,00	0,00	7 356 000,00
4635	Rehabilitációs hozzájárulás	0,00	0,00	0,00	0,00
4637	Egysz.Foglalk.Közteher	0,00	0,00	0,00	0,00
4638	Gépjárműadó	0,00	0,00	0,00	0,00
463911	Szociális hozzájárulás 19,5%	0,00	0,00	0,00	0,00
463913	Gyed,Gyes utáni nyugd.jár.10%	0,00	0,00	0,00	0,00
463914	Szociális hozzájárulás (Kifizetői)19,5%	0,00	0,00	0,00	0,00
463916	Társadalombiztosítási járulék 18,5%	0,00	0,00	0,00	0,00
46395	Cégautóadó	0,00	0,00	0,00	0,00
463	KÖLTSEGVETÉSI BEFIZETÉSI KÖT	0,00	0,00	0,00	0,00
46411	Szociális hozzájárulás telj.	0,00	4 216 000,00	0,00	4 710 000,00
46412	Szociális hozzájárulás (Kifizetői) telj.	0,00	0,00	0,00	0,00
4644	Önellenzési pótlék befiz.	0,00	1 000,00	0,00	0,00
4645	Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	0,00	315 000,00	209 000,00	0,00
4647	Egysz.Foglalk. Közteher telj.	0,00	56 000,00	0,00	45 900,00
4648	Gépjárműadó teljesítése	0,00	0,00	0,00	0,00
46491	NYUGA befizetés	0,00	49 000,00	0,00	78 000,00
464916	Társadalombiztosítási járulék teljesítés	0,00	6 939 000,00	0,00	7 777 000,00
46495	Cégautóadó befizetése	0,00	174 812,00	0,00	119 500,00
464	KÖLTSEGVETÉSI BEFIZETÉSI KÖT	0,00	11 750 812,00	0,00	12 521 400,00
4661	Beszerzések Előzetesen felszámított	0,00	0,00	0,00	0,00
4662	Le nem vonható ÁFA	0,00	228 020,00	0,00	52 579,00
4671	Értékesítés és szolg. ÁFA	0,00	0,00	0,00	0,00
4681	Tárgyidőszaki ÁFA elszámolása	0,00	19 988 000,00	0,00	21 655 000,00
468	ÁFA ELSZÁMOLÁS	0,00	19 988 000,00	0,00	21 655 000,00
46951	Helyi Iparüzési Adó Gödöllő	0,00	596 437,00	753 924,00	0,00
469	HELYI ADOK	0,00	596 437,00	753 924,00	0,00
46	ADOK	0,00	39 423 269,00	0,00	41 492 055,00
471	Jövedelem elszámolás	0,00	0,00	0,00	0,00
47101	Jövedelem elszámolás 01.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47102	Jövedelem elszámolás 02.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47103	Jövedelem elszámolás 03.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47104	Jövedelem elszámolás 04.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47105	Jövedelem elszámolás 05.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47106	Jövedelem elszámolás 06.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47107	Jövedelem elszámolás 07.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47108	Jövedelem elszámolás 08.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47109	Jövedelem elszámolás 09.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47110	Jövedelem elszámolás 10.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47111	Jövedelem elszámolás 11.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
47112	Jövedelem elszámolás 12.hó	0,00	0,00	0,00	0,00
471	JÖVEDELEM ELSZÁMOLÁS	0,00	18 985 236,00	0,00	22 680 544,00
473	TB kötelezettség	0,00	0,00	0,00	0,00
47511	Önkéntes Nyugdíjpénztár	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
475	MAGANNYUGDIJ PENZTAR	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
4794	Kötelező levonások	0,00	62 250,00	0,00	397 900,00
4798	Eltérő időszak fiz.ÁFA	0,00	16 457 849,00	0,00	18 114 076,00
479	EGYEB RÖVID LEJARATU KÖTELE	0,00	16 520 099,00	0,00	18 511 976,00
4821	4821 MF előtti időszak elhat.	0,00	713 662,00	0,00	172 245,00
48321	Önkormányzat fejlt.támogatás 2017	0,00	572 066,00	0,00	43 334,00
48322	Önkormányzati fejlt.támogatás 2019	0,00	5 300 778,00	0,00	3 850 882,00
48328	Eszközbeszerzés 2016	0,00	409 115,00	0,00	0,00
48329	Önkormányzati fejlt. támogatás 2018	0,00	1 460 424,00	0,00	747 560,00

Program: Kalória Gödöllői Nonprofit Kh. Kft. - CT-EcoSTAT - Főkönyv (vállalkozás) (2023.10.2.0) (2023.10.2.0)

2024.04.18 14:04:23

Készítő: Csörginé Pintér Szilvia

3 / 6

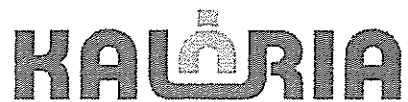
Számlaszám (tól-ig): minden

3.1.2 Szűkített főkönyvi kivonat

(Teljes, Január - December hónap)

Listázott számlatípusok: Teljesítés, Másodlagos, Pénzforgalmi, Áfa, Átvezetés, Normál, Közgazdasági

Számlaszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5663	Természetbeni. jut. utáni SZJA	0,00	0,00	196 500,00	0,00
5691	Közteherjegy	0,00	0,00	351 800,00	0,00
56	BÉRJARULEKOK	0,00	0,00	32 846 836,00	0,00
5712	Ingatlanok écs.leírása	0,00	0,00	7 210 446,00	0,00
5713	Műszaki gépek,berend. écs.leí.	0,00	0,00	8 053 582,00	0,00
5714	Egyéb berendezések écs.leírása	0,00	0,00	10 649 668,00	0,00
5721	Immat.javak elsz.écs.	0,00	0,00	186 000,00	0,00
5723	Műszaki gépek écs.	0,00	0,00	2 626 717,00	0,00
5724	Egyéb berendezések écs.	0,00	0,00	590 709,00	0,00
57	ERTEKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0,00	0,00	29 317 122,00	0,00
5	KÖLTSEGNEMEK	0,00	0,00	629 250 919,20	0,00
814	Eladott áruk beszerzési értéke	0,00	0,00	513 153 546,42	0,00
81	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	513 153 546,42	0,00
861	Értékesített immat.javak,tárgyi eszköz	0,00	0,00	883 860,00	0,00
8631	Káreseményekkel kapcs. kifiz.	0,00	0,00	205 581,00	0,00
8632	Bírságok kötbérek, fekbérek,késedelm	0,00	0,00	106 602,00	0,00
863	ÜZLETI ÉVHEZ KAPCS.RAFORDÍTÁ	0,00	0,00	312 183,00	0,00
8664	Tárgyi eszk. terven felüli écs	0,00	0,00	0,00	0,00
866	ÉRETKVESZTES,TERVEN FELÜLI É	0,00	0,00	0,00	0,00
86734	Önellenőrzési pótlék	0,00	0,00	5 000,00	0,00
8673	JOGKOVETKEZMENYEK	0,00	0,00	5 000,00	0,00
8675	Cégautóadó	0,00	0,00	497 102,00	0,00
867	KÖLTSEGVETÉSSEL ELSZAMOLT	0,00	0,00	502 102,00	0,00
8681	Elszámolt adók	0,00	0,00	2 960 015,00	0,00
868	ÖNKORMANYZATOKKAL ELSZAMOL	0,00	0,00	2 960 015,00	0,00
869	Különféle egyéb ráford.	0,00	0,00	125 760,40	0,00
8693	Selejtezett,hiányzó készl.kiv.	0,00	0,00	82 974,00	0,00
8694	Végrehajtási költség	0,00	0,00	123 060,00	0,00
8695	Baleseti járadék	0,00	0,00	291 070,00	0,00
8696	Élelmiszer felügyeleti díj	0,00	0,00	1 115 000,00	0,00
869	KÜLÖNFELE GEYEB RAFORDÍTÁS	0,00	0,00	1 737 864,40	0,00
86	EGYEB RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	6 396 024,40	0,00
871	Árfolyam veszteség	0,00	0,00	28 050,33	0,00
87	PENZÜGYI MŰVELETEK RAFORDIT	0,00	0,00	28 050,33	0,00
8	RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	519 577 621,15	0,00
911	Kiszámlázott térítési díjak	0,00	0,00	0,00	661 024 762,00
912	Kiszáml.eszköz,terembérlet	0,00	0,00	0,00	388 890,00
917	Rezsiköltség Önkormányzta	0,00	0,00	0,00	442 970 778,00
918	Rezsiköltség Egyházi Int.	0,00	0,00	0,00	70 114 510,00
919	Továbbszámlázott szolgáltatás	0,00	0,00	0,00	28 672,00
91	BELFOLDI ÉRETKESITES NETTO A	0,00	0,00	0,00	1 174 527 612,00
961	Értékesített imm.javak tárgyi	0,00	0,00	0,00	914 291,00
9632	Kapott bírságok,kés,kamatok,kárteríté	0,00	0,00	0,00	75 107,00
9635	Ügyvédi jutalék továbbszámlázása	0,00	0,00	0,00	71 350,00
9636	VH költség meglérülése	0,00	0,00	0,00	159 606,00
963	ÜZLETI ÉVHEZ KAPCSOLODÓ EGY	0,00	0,00	0,00	306 063,00
964	Utólag kapott engedmény	0,00	0,00	0,00	6 626 649,00
9673	Kifizetőhelyi ktg.térítés bev.	0,00	0,00	0,00	122 380,00
96743	Fejlesztési célra kapott támogatás	0,00	0,00	0,00	3 236 591,00
967	VISSZAFIZETÉSI KÖT.NELKÜL KAP	0,00	0,00	0,00	3 358 971,00
969	Egyéb bevételek	0,00	0,00	0,00	637 612,28
96	EGYEB BEVÉTELEK	0,00	0,00	0,00	11 843 586,28
971	Árfolyamnyereség	0,00	0,00	0,00	171,12



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2023. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2024.április 20.


Hatolikai Máté
ügyvezető igazgató



Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
A KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT. BEMUTATÁSA	4
A TÁRSASÁG BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKÁBAN ELLÁTOTT FELADATAI	4
A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI.....	6
<i>A gazdálkodás célkitűzése.....</i>	6
<i>Könyvvizetés módja.....</i>	6
<i>A beszámoló készítés rendje, eredmény kimutatás formája, költségelszámolás módszere.....</i>	6
<i>A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása</i>	7
<i>A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárások</i>	7
Az eszközök és források értékelésének általános szabályai.....	7
Bekerülési érték.....	7
Az eszközök értékelése.....	10
Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	10
Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok.....	10
Készletek értékelése.....	12
Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok	12
A követelések értékelése.....	13
Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje.....	15
A források értékelése	15
Jegyzett tőke.....	15
Tőketartalék	15
Eredménytartalék	15
Lekötött tartalék	16
Értékelési tartalék.....	16
Adózott eredmény	16
A céltartalék képzés rendje és a követelésminősítés elvei	16
A kötelezettségek értékelése.....	16
Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák	17
Éves beszámoló közzététele.....	17
A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE.....	18
CASH FLOW KIMUTATÁS	20
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	21
MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ INFORMÁCIÓK.....	21
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	21
Immateriális javak állományának alakulása.....	21
A tárgyi eszközök állományának alakulása	22
Értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	24
Befektetett pénzügyi eszközök	24
B. FORGÓESZKÖZÖK.....	25
Készletek	25
Követelések	27
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	27
Egyéb követelések.....	27
Értékpapírok	27
Pénzeszközök	28
Pénztár, csekkok.....	28
Bankbetétek.....	28
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	29
D. SAJÁT TŐKE	29
I. Jegyzett tőke.....	29
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke.....	29
III. Tőketartalék	29
IV. Eredménytartalék.....	29
V. Lekötött tartalék.....	30
VI. Értékelési tartalék	30
VII. Adózott eredmény	30
E. CÉLTARTALÉKOK.....	30

<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK</i>	31
Hátrasorolt kötelezettségek.....	31
Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	31
Rövid lejáratú kötelezettségek.....	31
<i>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	32
EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	33
Értékesítés árbevétele.....	33
Egyéb bevételek.....	33
Pénzügyi műveletek bevételei.....	33
Pénzügyi műveletek ráfordítása.....	34
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	34
A TÁRSASÁGI ADÓ ALAP KORREKCIÓK.....	34
IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, JÁRANDÓSÁG.....	35
BESZÁMOLÓ HITELESÍTÉSE.....	35

I. Általános rész

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. bemutatása

A Kalória egyszemélyes Közhasznú Társaságot Gödöllő Város Önkormányzatának képviselő testülete 1999.december 16-án hozta létre, amely működését 2000.január 01-én kezdte meg.

A képviselő testület 2008.december 11-én határozott arról, hogy a Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően 2009. január elsejétől Korlátolt Felelősségű társaságként működjen tovább.

Az alapítás célja az volt, hogy helyi közszolgáltatási feladatokat lásson el az Alapító Okiratnak megfelelően.

A Kalória Kft alapító törzstőkéje *3.000.000,- Ft*, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal *Hatolka Máté Barnabás*.

A céget a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2000.március 10-én jegyezte be.

A cégbírósági bejegyzés száma:13-14-000085

A társaságot Kft-ként a cégbíróság 2009.január 26-án jegyezte be.

Az új cégjegyzékszám: 13-09-125782

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5629-572-13

A cég adószáma: 20609474-2-13

A Társaság beszámolási időszakában ellátott feladatai

Közhasznú tevékenységek, közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek, egyéb tevékenységek.

Részletesen:

Közhasznú tevékenységek (TEÁOR szerint: 5629 '08 Egyéb vendéglátás):

- gyermekétkeztetés
- Az ételadagok rendelési helyre történő kiszállítása, rendelés szerinti kiosztása

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

A társaság közhasznú tevékenysége elősegítése, közhasznú céljai megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve, a közhasznú tevékenységi körön kívüli gazdasági- vállalkozási tevékenységet is folytat.

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

- a város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetése.
- az Egyesített Szociális Intézmény rendelése alapján a rászorulóknak részére étkeztetés biztosítása.

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A Közhasznú Társaság székhelye: 2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Palota-kert 17.
- Erkel Ferenc Ált. Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- SONY Főzőkonyha 2100 Gödöllő, Dózsa György út 73.
- Török Ignác Gimnázium Főzőkonyha– 2100 Gödöllő, Petőfi Sándor u.12.
- Petőfi Sándor Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált. Iskola –Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Légszesz utca 10.
- Hajós Alfréd Ált Iskola –Török út- Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Török Ignác u.7.
- Damjanich János Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u. 30-32.
- Logopédia Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Mátyás K. u. 10.
- Széchényi István Ált. Iskola Tálalókonyha -2144 Kerepes, Vörösmarty utca 2.
- Montágh Imre Ált. Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola Tálalókonyha -2100 Gödöllő, Dobó Katika utca 2.
- Raktár-2100 Gödöllő, Dózsa György út 74.

A Társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai

A számviteli politika célja annak meghatározása, hogy a Társaság vezetése milyen módszerek, eljárások alkalmazásával kívánja a számviteli alapelveket érvényesíteni annak érdekében, hogy a beszámoló valós és megbízható összképet mutasson a vállalkozás helyzetéről,

A gazdálkodás célkitűzése

A Közhasznú Társaság gazdálkodásának alapvető célkitűzése, a közhasznú alaptevékenység, illetve a közhasznú alaptevékenységet nem veszélyeztető egyéb vállalkozás tevékenység eredményességének javulása, amit a szervezeti struktúra racionalizálásával, illetve az általános költségek csökkentésével kíván elérni.

Könyvvizetés módja

A Társaság a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően –választás szerint- a kettős könyvvitel könyvviteli szabályai szerint vezeti könyveit.

A beszámoló készítés rendje, eredmény kimutatás formája, költségelszámolás módszere

A Közhasznú Társaság a mérleg főösszege, illetve az éves nettó árbevétele, valamint a tárgyévben általánosan foglalkoztatottak száma alapján – figyelemmel a számviteli törvény 9.§-ában foglaltakra – *éves beszámolót készít*, a számviteli törvény 178 §-a (1) bekezdésének c) pontjában kapott felhatalmazás alapján meghatározott *479/2016 kormány rendelet előírásai figyelembe vételével*.

A jogszabályok adta lehetőséget figyelembe véve, a Kalória KFT. a számviteli törvény 1-2.sz. melléklete, valamint a 479/2016. kormányrendelet 3. sz. és 4 sz. melléklete alapján tesz eleget beszámolási kötelezettségének.

A Közhasznú Társaság – figyelemmel kísérve a hitelezők és tulajdonosok információs igényét a társaság működéséről – „A” típusú, *összköltség eljárásos* eredmény kimutatást készít.

A Közhasznú Társaság beszámolójának mellékletét képezi - a számviteli törvény előírásain kívül- a Kalória KFT Közhasznúsági Melléklete is, amit az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény 29. §-ának (3). bekezdése alapján, a (6), (7) bekezdés előírásai figyelembevételével készíti el.

Az eredmény-kimutatás módszereinek, formájának megválasztásánál szem előtt tartottuk, hogy a beszámolókból a tulajdonos és a hitelezők információkat kívánnak szerezni a társaság működéséről.

Társaságunk az *5-ös számlaosztályban* a költségeit, a *8-as számlaosztályban* pedig a *ráfordításait* számolja el.

A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása

A Társaság - figyelemmel a belső és külső sajátosságokra, valamint a mérlegteljesség és óvatosság elvének érvényesítésére is - a *beszámoló készítés zárónapját* a tárgyévét követő év *március 31. időpontra* határozza meg.

Az időpont meghatározásánál figyelembe vettük a társasági testület által elfogadott beszámoló megállapítását.

A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárások

Számviteli politikánk mellékletét képezi az *Eszközök és Források Értékelési Szabályzata*, amely szerint a számviteli törvényben foglaltak biztosítása érdekében az egyes eszközöket és forrásokat az alábbiak szerint értékeljük.

Az eszközök és források értékelésének általános szabályai

A számviteli törvény a 46.-68. §-iban részletesen tárgyalja az értékelés szabályait. Részben keretszabályok, azaz több vonatkozásban is mozgásteret biztosítanak társaságunk számára. Ezeknek a lehetőségeknek a kihasználása, illetve az erre vonatkozó döntések a *Számviteli Politikánkban* kerülnek szabályozásra.

Az eszközök és források értékelésénél a *vállalkozás folytatásának elvéből* kell kiindulni.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérlegkészítésig ismertté vált.

Az eszközöket a mérlegbe beszerzési, illetve előállítási (bekerülési) költségüknél magasabb értéken beállítani nem szabad.

Bekerülési érték

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma

A beszerzési értékbe a számviteli törvény 47-51.§-ai szerint azok a ráfordítások tartoznak, amelyek az eszközök (termék) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolhatók.

A bekerülési érték (beszerzési, előállítási) részét képezi:

- Vásárolt, idegen kivitelezésben létesített eszközöknél a számla szerinti engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár.
- A nyújtott szolgáltatások esetében a Szt. 51.§ (1) szabályai, a számviteli politika, illetve a számlarend előírása alapján megállapított közvetlen önköltség.
- Az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történő beszállításával kapcsolatos vagy saját vállalkozásban végzett
 - szállítási, rakodási költség
 - a közvetítő költség,
 - a bizományi díjak,
 - a beszerzéshez kapcsolódó adók,
 - az alapozási költségek,
 - a szerelési költségek,
 - az üzembe helyezési költségek;
 - Az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó
 - illeteket,
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adót (csak tételes),
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjakat;
 - Az eszközök beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - felvétele előtt –feltételként előírt- fizetett bankgarancia díjat,
 - a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költséget, folyósítási jutalékot, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalékot,
 - a hitelszerződés közjegyzői hitelesítésének díját,
 - az üzembe helyezésig, raktárba történő szállításig terjedő időszakra felmerült kamatot;
- Beruházásoknál a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó
 - az üzembe helyezésig terjedő időszakra felmerült biztosítási díjat,
 - tervezés, beruházás előkészítés, beruházás lebonyolítás, betanítás számlázott díjait, közvetlen költségeit,

Eszközök értékét növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni

- az új tárgyi eszközök biztonságos üzemeltetéséhez szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értékét, amelyet a tárgyi eszközzel egyidejűleg, vagy annak üzembe helyezéséig külön szereztek be.
- meglévő tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetése megváltoztatásával, átalakításával, élettartama növelésével, az eredeti állapot helyreállításával, valamint felújításával

kapcsolatos számlázott vagy aktivált költségeket, kivéve a folyamatos működést szolgáló javítási, karbantartási munkák értékét,

- az eszközök használati értékét növelő munkafolyamatok, megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjakat,

Nem képezi a bekerülési érték részét

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege,
- az ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.

Nem csökkenti a bekerülési értéket

- a beruházáshoz kapott támogatás összege.

Csökkenti a bekerülési értéket

- a beruházásra adott előleg után (annak elszámolásáig), illetve a beruházásra elkülönített pénzeszköz után (annak felhasználásáig) kapott kamatok összege (ezzel az összeggel a bekerülési értékben elszámolt kamat összegét kell csökkenteni).
- A bekerülési értékbe tartozó tételeket
- felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb üzem behelyezés) kell számításba venni,
- ha az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig az elszámolásokhoz nem áll rendelkezésre a megfelelő bizonylat, akkor a rendelkezésre álló okmányok, információk alapján kell meghatározni az értéket,
- majd a számított és a tényleges érték különbözetével módosítani kell a bekerülési értéket, ha a különbözet az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja.
- A jelentősen módosító érték – a Számviteli Politikában foglaltaknak megfelelően – mértéke az egyedi eszköz beszerzési értékének – tárgyi eszközöknél az éves értékcsökkenés- 5-10 százaléka.

Bekerülési értéknek minősülnek:

- nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) átvett eszközöknél a létesítő okiratban, annak módosításaiban, illetve alapító testület által hozott határozatban meghatározott érték,
- alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításaiban, illetve alapító testülete által hozott határozatban meghatározott érték,
- követelés fejében átvett eszközöknél megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték,
- csere útján szerzett eszközöknél csereszerződés szerinti érték, illetve a cserébe adott eszköz eladási ára,
- térítés nélkül átvett eszközöknél az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti érték (legfeljebb a forgalmi, piaci érték).

- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközöknél az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték.

A törvény vonatkozó előírásait alkalmazva az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján a *befektetett eszközök* vagy a *forgóeszközök* közé soroltuk.

Befektetett eszközként csak olyan eszközt mutatunk ki, melynek rendeltetése, hogy a Társaság működési tevékenységét tartósan, legalább *1 éven túl* szolgálja.

Forgóeszközök csoportjába a *készleteket, követeléseket és a pénzeszközöket* soroltuk be. A kötelezettségeket *hosszú és rövid lejáratúra* bontottuk meg.

Társaságunk eszközeit és forrásait a könyvviteli elszámolásokban, a mérlegben és az eredmény kimutatásban a számviteli törvény előírásait figyelembe véve csoportosítottuk.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a besorolást meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök értékelése

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

Az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a vállalkozásba történő bekerüléskor szerzési áron (szerzési költségen) értékeljük.

A bekerülési (bruttó) érték és a halmozott értékcsökkenés különbsége a nettó érték.

A mérlegben tehát az immateriális javakat, tárgyi eszközöket *nettó értéken* kell szerepeltetni. Ez úgy biztosítható, hogy társaságunk ezen eszközök után folyamatosan értékcsökkenést számol el és azt az immateriális javak, tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapján dokumentálja (rögzíti).

Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok

A 2001. előtti tárgyi eszközeink és immateriális javaink értékcsökkenését –maradványértékük 0-a 2023. évben hatályos Számviteli Politikánkban meghatározott leírási kulcsok, amortizációs normák alapján számoljuk el.

Az újonnan bekerülő immateriális javak, tárgyi eszközök hasznos élettartamát, leírási módját, maradványértékét állományba vételkor *egyedi eszközönként* állapítjuk meg.

A leírási idő és a leírási módszer rögzítése után a Társaságunk előre kiszámítja a futamidő minden egyes évre jutó értékcsökkenés összegét. Az így kiszámított értékcsökkenés összegét kell elszámolni terv szerinti értékcsökkenési leírásként.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő (felújítás), vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei (átállítás több műszakra) a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

Az értékcsökkenési leírást abban az esetben is el kell számolni, ha a társaság működése veszteséges.

A leírást üzembe helyezéskor meg kell kezdeni és addig folytatni, amíg az eszköz nettó értéke a maradványértékre nem redukálódik.

A maradványértékig leírt eszközök után tilos a további leírás.

A kisértékű (100.000.- Ft egyedi érték alatti) tárgyi eszközök és immateriális javak értéke használatba vételkor egy összegben elszámolásra kerül, tervezett értékcsökkenésként.

Az értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.

Nem lehet értékcsökkenést elszámolni az alábbi eszközök után:

- értéküket megtartó eszközöknél (pl. képzőművészeti alkotás),
- a már maradványértékig leíródott eszközök után,
- az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök után.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést számolunk el a következő esetekben:

- ha az immateriális javak, tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérleg készítés kori piaci értéke. A tartósan és jelentősen magasabb eltérés mértékét a Számviteli Politikánk a számviteli szempontból minősítést igénylő tételek között határozza meg.
- ha a szellemi termék, tárgyi eszközök (beruházások is) értéke tartósan lecsökken, mert a társaság tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben használhatóságának megfelelő mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen.

Terven felüli értékcsökkenést sem szabad elszámolni azok az immateriális javak és tárgyi eszközök után, amelyek a tervezett maradványértékig (nulla értékig) leírásra kerültek.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében –amelyeknél a terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra- a terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni amennyiben

- az adott eszköz könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszköz terv szerinti értékcsökkenés alapján meghatározott nettó értékénél,
- az alacsonyabb értéken való értékelés okai részben vagy teljesen megszűntek, és
- a terven felüli értékcsökkenést elszámolást meg kell szüntetni.

A megbízható és valós összkép érdekében a visszairás az adott eszköz piaci értékéig, de legfeljebb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével megállapított nettó értékéig lehetséges.

A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni: a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Készletek értékelése

A mérlegben a *vásárolt készletet* (élelmiszer, munkaruha stb.) tényleges beszerzési áron, súlyozott számtani átlaggal számítva kerülnek értékelésre, csökkentve a számviteli törvény 56.§-a szerint elszámolandó értékvesztés összegével.

Az anyagkészlet (élelmiszer) felhasználásának elszámolására a mérlegelt átlagáras módszert alkalmazzuk.

Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében *értékvesztést kell elszámolni*, azaz a vásárolt készlet beszerzési árát csökkenteni kell, ha

- a beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke
- ha a vonatkozó előírásoknak (egészségügyi előírások, szállítási feltételek stb.) nem felel meg, illetve
- felhasználása kétségesse válik
- ha már nem felel meg az eredeti rendeltetésének, megrongálódott, minőségileg megromlott stb.

A felsorolt esetekben az értékvesztés mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készlet a *használhatóságának megfelelő értéken* (csökkentett) szerepeljen a nyilvántartásokban és a mérlegben.

Piaci értéken például figyelembe vehetjük

- a rendelkezésre álló árajánlatokat, katalógus árakat,
- az új beszerzések számla szerinti árait,

Az egy évnél régebben beszerzett *–fajlagosan kísértékű–* készletek esetében az értékvesztés összege a vállalkozó által kialakított készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában is meghatározható.

A társaságunk a Számviteli Politikában rögzíti, hogy mit tekint „fajlagosan kísértékű” készletnek.

Feleslegesnek tekintendő az a készlet, amelyből a vizsgálatot megelőző hat hónapban nem volt felhasználás, és várhatóan a következő időszakban sem lehet hasznosítani.

Ezeknél a készleteknél az értékvesztés összegét számítások alapján, százalékos mértékben kell meghatározni.

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját és információ bázisát az Eszközök és Források Értékelési szabályzata tartalmazza.

A követelések értékelése

A számviteli törvény 29.§-a szerint követelésnek minősülnek azok a pénzürtékben kifejezett – szerződésen, jogszabályon alapuló –fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, másik fél által elismert, elfogadott

- értékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez,
- kölcsönnyújtáshoz,
- előlegfizetéshez,
- vásárolt, térítés nélkül, egyéb címen átvett követelésekhez,
- munkavállalói tartozásokhoz,
- költségvetési szembeni kiutalási igényekhez,
- egyéb jogcímekhez (peresített követeléshez stb.) kapcsolódnak.

A követelések a mérlegben bekerülési értéken kerültek kimutatásra. Az értékelés kiinduló pontja a mérlegkészítés napja.

A leltárban a követeléseket a mérlegben szereplő csoportosításban mutattuk ki. A követeléseket a leltár összeállítását megelőzően egyeztetéssel ellenőriztük. Az egyeztetéskor mutatóközlő különbözetek az éves beszámoló elkészítése előtt tisztázásra kerültek.

Elismert a követelés, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner:

- sem mennyiségi, sem minőségi kifogással nem élt,
- a tartozás összegét nem kifogásolta,
- a teljesítés elfogadásáról szóló nyilatkozatot elküldte, az átvételt igazoló okmányokat aláírta,
- a számlázott összeget átutalta.

Peresített, illetve határidőn túli követelés összegével a követelések mérlegbe beállítandó összegét csökkentjük.

Behajthatatlanná vált követelést a mérlegben nem szerepeltettünk. Ahol a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, ott azt a követelést leírjuk

A pénzeszközök értékelése

A fordulónapi forint pénzkészletek a pénztárban ténylegesen meglévő, illetve bankértékesítés alapján egyeztetett összegben kerültek a mérlegben kimutatásra.

Összefoglalva a Közhasznú Társaságnál az egyes eszközféleségek az alábbiak szerint kerülnek értékelésre:

- az immateriális javak között kimutatott szellemi termékeket, vagyoni értékű jogokat tényleges beszerzési áron értékeljük.
- a tárgyi eszközök, egyéb berendezések, felszerelés, járművek tényleges beszerzési áron kerülnek értékelésre.
- a készletek – anyagok tényleges beszerzési áron számítva kerülnek értékelésre.
 - áruk tényleges beszerzési áron kerülnek értékelésre.
- a pénzeszközöket a tárgyév utolsó napja szerinti banki kivonatoknak, illetve pénztárnaplónak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni.

Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje

Az *összemérés elvének* következtéből adódóan a bevételeket és költségeket abban az időszakban kell az eredmény javára, illetve terhére elszámolni, amely időszakban azok gazdaságilag keletkeztek, függetlenül azok pénzügyi rendszerétől, illetve számlázott vagy nem számlázott voltukról.

Társaságunknál az *aktív időbeli elhatárolások* között általában a következő évi előfizetési díjakat stb. a járó kamatokat, valamint a tárgyévet érintő elhatárolt bevételeket mutatjuk ki a számviteli törvénynek megfelelően.

Passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván az olyan költségeket amelyek a mérleggel lezárt időszakot kell hogy terhelje, függetlenül attól, hogy csak azt követően lesz pénzkiadás, illetve azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év(ek) bevételét képezik.

Az időbeli elhatárolásokról olyan analitikus nyilvántartást kell készíteni, amelyből megállapítható a jogcím és a részletes számítási anyag is. A számítási anyagot 10 évig meg kell őrizni.

A források értékelése

A forrásokat a nyilvántartásban lévő könyv szerinti értéken mutatjuk ki a mérlegben. A saját tőkét, a céltartalékot és a kötelezettségeket a Számviteli Törvény szerint értékeljük.

Jegyzett tőke

A KFT-nél a cégbíróságon bejegyzett tőke, az alapító okiratban meghatározott összeg.

Tőketartalék

- az alapító által tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzügyileg rendezett pénzeszközök,
- a tőketartalékkal szembeni jegyzett tőke leszállítás,
- jogszabályi előírások alapján ide helyezett, illetve átadott eszközök.

Eredménytartalék

- az előző évek adózott eredménye,

- az ellenőrzés, az önellenőrzés előző évek adózott eredményét módosító tételei,
- a veszteség ellentételezésére felhasznált tőketartalék,
- jogszabályi előírások alapján ide helyezett, illetve átvett eszközök,
- jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalékkal szemben

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként mutatjuk ki a tőketartalékból, eredménytartalékból lekötött- és a kapott pótbefizetések összegét a számviteli törvény előírásainak megfelelően.

Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként került kimutatásra a piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítés összege.

Adózott eredmény

Adózott eredményként mutatjuk ki –az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően –a tárgyévi adózott eredményt, mivel közhasznú társaság lévén az adózott eredményt tulajdonos részére felosztani nem szabad.

A céltartalék képzés rendje és a követelésminősítés elvei

Társaságunk céltartalékot csak a számviteli törvény 41. §-ában előírt kötelezettségekre képez.

A kötelezettségek értékelése

A Társaság által elismert, elfogadott kötelezettség kerül a mérlegben kimutatásra, illetve az, amelynek értéke pontosan meghatározható.

A kötelezettség értéke az elismert tartozás összege, az azt növelő veszteségelemek (árfolyamvesztés) figyelembevételével meghatározott összeg.

Hosszú lejáratú kötelezettségek értéke nem tartalmazhatja a következő évben esedékes törlesztések értékét (ezek a rövid lejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra).

Rövid lejáratú kötelezettségek között azok a tartozások szerepelnek, amelyek a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékesek.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

Jelentős összegű hibának tekintjük ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a *mérleg főösszegének 2 százalékát*.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások (előjeltől független) összege *nem haladja meg a mérleg főösszeg 2 százalékát*.

Megbízható és valós képet *lényegesen befolyásoló hibának* tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott *saját tőke értékét* több, mint *20 százalékkal* növeli vagy csökkenti.

Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés összege.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük

- a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérleg készítés kori piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték magasabb,

A fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka.

A *terven felüli értékcsökkenés* meghatározásánál a könyv szerinti és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami *1 éven túli változást* mutat.

Fajlagosan kisértékűnek tekinthetjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke –készletcsoporton belül- nem haladja meg az adott készletcsoportéhoz tartozó könyv szerint értéknek 5 %-át.

Éves beszámoló közzététele

A közzétételi kötelezettségnek úgy teszünk eleget, hogy az Éves Beszámoló eredeti példányát az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatának megküldjük.

A társaság valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

A társaság pénzügyi helyzetét jellemző mutatók –az egyszerűsített mérlegséma segítségével– az alábbiakban összegezhetők:

adatok E Ft-ban

Eszközök	Előző év	Tárgy év	Források	Előző év	Tárgy év
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	263 367	289 744	SAJÁT TŐKE	85 489	123 042
Immateriális javak	0	0	Jegyzett tőke	3 000	3 000
Vagyoni értékű jogok			Tőketartalék		
Üzleti (cég) érték			Eredménytartalék	66 078	82 489
Szellemi termékek			Adózott eredmény	16 411	37 553
Tárgyi eszközök	263 367	289 744	CÉLTARTALÉKOK	23 756	23 756
Ingatlanok	197 016	221 217	KÖTELEZETTSÉGEK	368 255	376 950
Műszaki ber. Gép.	29 811	24 928	Hosszú lejár. Köt.	169 654	172 891
Egyéb ber. Felsz.	16 733	40 765	Rövid lej. Köt.	198 601	204 059
Beruházások	19 807	2 834			
Befektetett pénzügyi eszközök					
FORGÓESZKÖZÖK	217 831	232 962			
Készletek	25 554	15 922			
Követelések	75 160	79 020			
Értékpapírok					
Pénzeszközök	117 117	138 020			
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 441	7 403	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 139	6 361
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	487 639	530 109	FORRÁSOK ÖSSZESEN	487 639	530 109

Vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése mutatókkal:

Mutató	Meghatározás	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség mutatója=	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,18	0,23
Kötelezettségek részaránya =	<u>Kötelezettségek</u> Mérleg főösszeg	0,76	0,71
Befektetett eszközök fedezete =	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,32	0,42
Saját tőke növekedése	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	5,47	12,52
Likviditási mutató I. =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,10	1,14
Likviditási mutató II. (gyors ráta) =	<u>Forgóeszközök – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,97	1,06
Árbevétel-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
Árbevétel-arányos üzemi eredmény=	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,015	0,033
Árbevétel - arányos adózás előtti eredmény=	<u>Adózás előtti eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,015	0,033
Élőmunka-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
1 főre jutó adózott eredmény =	<u>Adózott eredmény</u> Létszám	170,95	391,18
Bérrányos jövedelmezőség =	<u>Üzemi eredmény</u> Bérköltség	0,048	0,100
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem =	<u>Üzemi eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítás	0,043	0,091

A vagyoni mutatók alakulása az előző év adataihoz képest átlagosan növekvő képet mutat. Az előző évhez képest növekvő mértékű likviditás tapasztalható, a fizetőképességünk megfelelő. A jövedelmezőségi mutatók szintén növekvő mértékben alakultak.

CASH FLOW kimutatás

A Számviteli törvény előírja, a megbízható és valós kép kimutatása érdekében a törvény 7. sz. melléklete szerinti CASH FLOW kimutatás elkészítését.

		Adatok E Ft-ban	
Ssz.	Megnevezés	Előző	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	86 929	84 385
1.	Adózás előtti eredmény ±	16 924	38 214
2.	Elszámolt amortizáció	27 570	29 540
3.	Elszámolt értékvesztés visszairás ±		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	27 557	-4 505
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	17 996	9 963
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-4 964	3 778
9.	Vevőkövetelések változása ±	10 406	-6 630
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-5 929	12 402
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 118	962
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	513	661
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből, származó pénzeszköz-változás Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-70 521	-66 719
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	72 553	67 633
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 032	914
16.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)		3 237
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18.	Kötvény, hitelviszony, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		3 237
IV.	± Pénzeszközök változása (±I,±II,±III. sorok)	16 408	20 903

II. Specifikus rész

Mérleghez kapcsolódó információk

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Immateriális javak állományának alakulása

Bruttó érték alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növekedése	Bruttó érték csökkenése	Záró bruttó érték
Vagyoni értékű jogok	5 083			5 083
Szellemi termékek	1 066	186		1 252
Immateriális javak összesen	6 149	186	0	6 335

Immateriális javak értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	5 083			5 083
Szellemi termékek	1 066	186		1 252
Immateriális javak összesen	6 149	186	0	6 335

Immateriális javak nettó értékének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Vagyoni értékű jogok	0			0
Szellemi termékek	0			0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0

A immateriális javak között elsősorban *számítástechnikai szoftvereket* szerepeltetünk. Ezek a következők:

- integrált ügyviteli rendszer főkönyvi, pénzügyi, tárgyi eszköz, készlet, ebédjegy, ételmezés nyilvántartó modullal, útnyilvántartással, üzemanyag elszámoló, munkalap programmal kiegészítve
- számítógépes ügyvitelhez szükséges operációs rendszerek
- munkaügyi nyilvántartó program
- telefonvonal előfizetési díjakat szerepeltetjük.

A tárgyi eszközök állományának alakulása

Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növekedése	Bruttó érték csökkenése	Záró bruttó érték
Ingatlanok	287 767	31 864		319 631
Műszaki gépek berendezések	225 464	6 020	1 254	230 230
Egyéb gépek berendezések	94 954	35 272	2 357	127 869
Beruházások felújítások	19 807	52 680	69 653	2 834
Beruházásra adott előleg	0			0
Tárgyi eszközök összesen:	627 992	125 836	73 264	680 564

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Ingatlanok	90 751	7 663		98 414
Műszaki gépek berendezések	195 653	10 680	1 031	205 302
Egyéb gépek berendezések	78 221	11 240	2 357	87 104
Beruházások felújítások	0			0
Tárgyi eszközök összesen:	364 625	29 583	3 388	390 820

Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Ingatlanok	197 016	24 201		221 217
Műszaki gépek berendezések	29 811		4 883	24 928
Egyéb gépek berendezések	16 733	24 032		40 765
Beruházások felújítások	19 807		16 973	2 834
Beruházásra adott előleg	0		0	0
Tárgyi eszközök összesen:	263 367	48 233	21 856	289 744

A beruházások soron feltüntetett 2 834 e Ft záró érték az állományban lévő, azonban aktiválásra nem került, kis értékű (100 e Ft alatti) tárgyi –szakmai- eszközök tételeiből adódik. A Társaság ezen kisértékű tárgyi eszközöket a Központi Raktár helyiségében tárolja, míg használatba nem kerülnek az egyes főzőkonyhákban. Raktárból történő kivételezéskor kerül elszámolásra a számviteli törvény által biztosított egyösszegű értékcsökkenési leírás.

Értécsökkenés elszámolásának módszerei

Az elszámolt értécsökkenéseket és azok módszerei szerinti értékeit az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend., felszerelés, járművek	Összesen
A terv szerinti értécsökkenés elszámolásának módszerei						
-Lineáris leírással elszámolt	0	0	7 210	8 054	10 650	25 914
-Degresszív leírással elszámolt	0	0	0	0	0	0
-Teljesítményarányosan elszámolt	0	0	0	0	0	0
-Kisértékű, azonnali leírással elszámolt	0	0	0	0	0	0
	186	0	0	2 627	590	3 403
Összes terv szerinti értécsökkenés	186	0	7 210	10 681	11 240	29 317
A terv szerinti értécsökkenési leírás megváltozásának hatása	0	0	0	0	0	
Új leírással számított értécsökkenés	0	0	0	0	0	
Régi leírással számított értécsökkenés	0	0	0	0	0	
Eredményre gyakorolt hatás	0	0	0	0	0	
- eredményt növelő						
- eredményt csökkentő						
Összesen	186	0	7 210	10 681	11 240	29 317

Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság részesedéssel, értékpapírral, hosszúlejáratra adott kölcsönnel, hosszúlejáratú bankbetéttel nem rendelkezik. Ennek megfelelően értékhelyesbítést sem mutathatott ki év végén.

B. FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

Az készletek állományának változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Anyagkészlet értéke
1. Nyitó (induló) készlet értéke	25 554
2. Kiselejteзések és leértékelések	0
1. Leltári eltérések	0
- Hiányok	
- Többletek	0
3. Készletcsökkenés	9 632
4. Értékelés megváltoztatásából származó különbözetek, eredményt	0
- Növelő	
- Csökkentő	
5. Záró készlet leltár szerinti értéke	15 922
6. Értékvesztés a piaci értékhez viszonyítással	0
7. Záró készlet mérleg szerinti értéke	15 922
8. Átsorolások	0
- tárgyi eszközből anyag, vagy árukészlet	
- anyag vagy árukészletből tárgyi eszköz	
9. Jelzálogra leköötött készletek	0
- értéke	
- leköötés időpontja	
- a leköötésmegszűnésének időpontja	
10. Készletekre adott előlegek	0

A 2023. január 1-i induló (nyitó) készlethez viszonyítva 9 632 e Ft csökkenést mutat a záró készlet leltári értéke.

Anyagkészletek között szerepeltetjük az ételek előállításához felhasználandó élelmiszer nyersanyagokat, szakmai anyagokat.

A raktárra vett szakmai anyagok záró értéke a mérleg fordulónapon 1 648 e Ft. A főzőkonyhákra illetve egyéb költséghelyekre kiadott munka-és védőruha, munkacipő – központi raktárból történő kivételezés- felhasználásra kerültek, illetve elszámolásra az anyagjellegű ráfordítások között.

A mérlegforduló napon az anyagkészletek megoszlását a következő táblázat szemlélteti.

Tároló hely megnevezése	Élelmiszer anyagkészlet e Ft-ban	Élelmiszer anyagkészlet %-ban
1.sz. konyha	4 570	32,6
3.sz. konyha	2 406	17,2
4.sz. konyha	5 748	41,0
6.sz. konyha	597	4,2
Központi raktár	698	5,0
Összesen:	14 019	100

A társaság év közben a készletek minimális szinten tartására törekedett annak érdekében, hogy kerülje az elfekvő készletek növekedését, a pénzeszközök hosszabb lekötését.

Árukészletek között tartjuk nyilván az anyagkészletek tárolására szolgáló göngyölegeket melynek mérleg fordulónapi értéke 255 e Ft.

Készletek mérleg fordulónapi záró értéke összesen:15 922 e Ft.

Követelések

A Közhasznú Társaság kb. 5000 fő ügyfélszámmal rendelkezik. Az ügyfelek többsége óvodai, vagy iskolás gyerek, akik részére a KALÓRIA közhasznú alapfeladatként látja el a közétkeztetést Gödöllő városában.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 64 575 e Ft.

Egyéb követelések

A fordulónapon fennálló egyéb követelések könyv szerinti értéke 14 445 e Ft.

Az egyéb követelések részletezése a következő táblázatban található:

Követelés típus megnevezése	Fordulónapi érték e Ft-ban	Megoszlás
Munkavállalónak folyósított előleg	1 696	11,74 %
TB járandóság igénylés	1 313	9,09 %
Letéti számla	2 160	14,95 %
Kilépett munkavállalóval szembeni követelés	110	0,76 %
Következő évi visszaig. ÁFA	7 743	53,60 %
Rehabilitációs hozzájárulás	209	1,45 %
Helyi iparűzési adó	754	5,22 %
Szállítói követelés	460	3,19 %
Összesen:	14 445	100 %

Értékpapírok

A Közhasznú Társaság értékpapírral a fordulónapon nem rendelkezett.

Pénzeszközök

Pénztár, csekkek

E címen a pénztárak könyv szerinti leltári értékei kerültek kimutatásra,

A társaság 1 házipénztárt működtet, konkrétan a Központi Irodán.

Központi irodában lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 594 e Ft.

2. Bankbetétek

E címen a bankszámlák könyv szerinti leltári értékei kerültek kimutatásra, a záró banki kivonatok alapján.

A Közhasznú Társaság kettő elszámolási betétszámlán vezeti bankforgalmát és egy óvadék számlával rendelkezik.

CIB Bank Zrt. által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 104 064 e Ft.

Raiffeisen Bank Zrt által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 33 362 e Ft.

A Kalória KFT. pénzeszközeinek állományát összefoglalóan az alábbi táblázat szemlélteti.

Adatok e Ft-ban.

Pénzeszköz típus megnevezése	Központi iroda
Házipénztár	594
CIB Bank Zrt. elszámolási betétszámla	100 564
CIB Bank Zrt. óvadékszámla	3 500
Raiffeisen Bank Zrt. elszámolási betétszámla	33 362
<i>Bankbetétek összesen</i>	<i>137 426</i>
Pénzeszközök összesen:	138 020

C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A fordulónapi értékeket az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Tárgyidőszakban keletkezett, de részben vagy egészében a következő időszakot terhelő költség	adatok E Ft-ban
		Az elszámolási időszakot illető, de csak a mérleg fordulónapja után számlázható, bevételként elszámolható árbevételek, egyéb bevételek
Biztosítási díjak	538	
Szklapok és egyéb előfizetés	96	
Szociális hozzájárulás	250	
Biztonsági tanúsítvány	48	
Egyéb bevétel(engedmény)		6 471
Összesen:	932	6 471

D. SAJÁT TŐKE

I. Jegyzett tőke

A mérleg fordulónapon jegyzett tőkeként 3 000 e Ft törzstőke kerül kimutatásra, a Társaság alapító okiratában foglaltak szerint.

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

A Társaságnál jegyzett, de még be nem fizetett tőke nem volt.

III. Tőketartalék

A Társaságnál tőketartalék nem volt.

IV. Eredménytartalék

A Társaság eredménytartaléka a korábbi üzleti évek mérleg szerinti eredményeinek halmozott összegeként került kimutatásra, 82 489 e Ft értékben.

V. Lekötött tartalék

A Társaságnál lekötött tartalék nem volt.

VI. Értékelési tartalék

A Társaságnál értékelési tartalék nem volt.

VII. Adózott eredmény

Az adózott eredmény levezetését a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	adatok E Ft-ban
	Érték e Ft-ban
1. Közhasznú tevékenység bevétele	966 532
2. Vállalkozási tevékenység bevétele	219 850
3. Bevétel összesen (1.+3.)	1 186 382
4. Összes költség, ráfordítás	1 148 168
5. Adózás előtti eredmény (3.-4.)	38 214
6. Adózás előtti eredményt növelő tételek	29 852
7. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	28 429
8. Adóalap összesen (5.+6.-7.)	39 637
9. Kedvezményezett bevételi arány (1./ 3.)	81,47 %
10. Adómentes adóalap (8.*9.)	32 292
11. Adózás alá eső adóalap (8.-10.)	7 345
12. Társasági adó 9%	661
15. Adózott eredmény (5.-12.)	37 553

E. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a tárgyidőszak alatt nem képzett céltartalékot. A vagyonkezelési szerződés előírja az átvett eszközök bruttó érték megőrzését. A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni vagy ennek megfelelően tartalékot képezni. Az átvett eszközökön 2023-ben értéknövelő beruházás történt 28 174 e Ft értékben, a tárgyévi értékcsökkenéssel megegyező visszapótlási kötelezettség 5 584 e Ft. A beruházás értéke nagyobb így céltartalékot nem kellett képezni.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állományában hosszú hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság mérlegében a hosszú lejáratú kötelezettség összesen értéke 172 891 e Ft, mely Gödöllő Város Önkormányzatától vagyonkezelésbe kapott eszközök értékét tartalmazza.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A társaság rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok E Ft-ban	
Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség fordulónap szerinti értéke
Belföldi szállító tartozások	95 168
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, ebből:	108 891
- Társasági adó	661
- Személyi jövedelemadó	7 356
- A költségvetési befizetési kötelezettségek	12 730
- ÁFA kötelezettség	39 822
- Munkavállalókkal szembeni tartozás	22 680
- Nyugdíjpénztárakkal szemben fennálló tartozás	10
- Egyéb előírt tartozások (levonások)	398
- Vevői kötelezettségek(túlfizetések)	21 009
- Nem azonosítható befizetések	25
- Szállítói kötelezettségvállalás	4 200
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	204 059

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az elhatárolások jogcímeit és azok összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Tárgyidőszakot terhelő ktg. amely csak a következő időszakban lesz pénzkidás	Tárgyidőszakot érintő bevétel, aminek realizálására a tárgyidőszakot követően kerül sor
Vízüzemi szolgáltatás	34	
Távhő szolgáltatás	138	
Fejlesztési támogatás 2019 év		3 851
Fejlesztési támogatás 2018 év		748
Fejlesztési támogatás 2017 év		43
Sony átalakítás támogatása		1 547
Összesen	172	6 189

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Számviteli Politikájában az összköltség eljárásos („A” változat) eredmény kimutatás készítését határozta meg.

Értékesítés árbevétele

A társaság a tárgyévben csak belföldi értékesítést végzett. A tárgyidőszakot érintő árbevétel összesen: 1 174 528 e Ft.

Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek összege összesen 11 844 e Ft.

Itt számoltuk el TB kifizetőhelyi költségtérítést (122 e Ft), az értékesített tárgyi eszközök bevételét (914 e Ft), az utólag kapott engedményeket (6 627 e Ft), fejlesztési és eszköz beruházási támogatásokra kapott összeg 2023 évre elszámolt értékcsökkenési leírással megegyező értékét (3 237 e Ft), kártérítésből befolyt bevételeket (306 e Ft), illetve egyéb kis összegű bevételeket (638 e Ft).

Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyidőszak folyamán a kamatbevétel: 10 e Ft-ra realizálódott, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra.

Egyéb ráfordítások

A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összege összesen 5 735 e Ft.

Itt számoltuk el a helyi iparüzési adót (2 697 e Ft), élelmiszer felügyeleti díjat (1 115 e Ft), a cégautó adót (497 e Ft) a tárgyévi gépjármű adót (263 e Ft) valamint az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értékét és a terven felüli értékcsökkenést, baleseti kártérítést és járadékot, végrehajtási költségeket, selejtezéseket.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Itt számoltuk el az árfolyam különbözetet 28 e Ft összegben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A társasági adóalap korrekciók

Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolható amortizáció összege:	28 429 e Ft
--	-------------

Összesen	28 429 e Ft
-----------------	--------------------

Társasági adóalapot növelő tételek

Számviteli törv . Terv szerinti amortizáció leírásként és kivezetettként elszámolt összeg :	29 540 e Ft
--	-------------

Kapott bírság értéke :	312 e Ft
------------------------	----------

Összesen	29 852 e Ft
-----------------	--------------------

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

A Közhasznú Társaság mérleg fordulónapon fennálló átlagos statisztikai állományi létszáma 96 fő.

Az állományi létszám megoszlását, illetve a személyi jellegű ráfordításokat a következő táblázat szemlélteti.

Megnevezés	Létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfárulékok (e Ft)	Személyi jellegű ráfordítás
Központi irányítás	12	81 006	2 304	10 437	93 747
Élelmezés vezető	4	26 358	174	1 643	28 175
Szállítás	9	37 240	900	3 906	42 046
Egyéb konyhai dolgozó	71	236 621	3 384	16 861	256 866
Összesen	96	381 225	6 762	32 847	420 834

Igazgatóság, üzletvezetés, járandóság

A 2023. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 050 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2023. évben 12 880 e Ft bruttó bér került kifizetésre.

Beszámoló hitelesítése

Beszámolót aláírni jogosult neve: Hatolikai Máté Barnabás Ügyvezető Igazgató

Lakcíme:2100 Gödöllő, Perczel Mór utca 3.

A beszámoló elkészítéséért felelős neve: Csörginé Pintér Szilvia Gazdasági Igazgató

Lakcíme: 2194 Tura, Rákóczi út 51.

Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 190290

A Társaság könyvvizsgálója: Béta Audit Kft, Talyán Andrea

Lakcíme: 1042 Budapest, Virág utca 29.8/49.

Könyvvizsgálói igazolvány száma: 007136

A könyvvizsgálat díjazása 2023-ban: 1 511 e Ft

Gödöllő, 2024. április 20.



ÜZLETI JELENTÉS

A 2023. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2024. április 20.


Hatólkai Máté
ügyvezető igazgató



TARTALOMJEGYZÉK

A KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKEZTETÉSI KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
A TÁRSASÁG ELLÁTOTT FELADATAI	3
FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK	5
Befektetett eszközállomány	5
Készletek, Követelések	7
Pénzeszközök, Kötelezettségek	7
AZ ÜZLETI TERVVEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	8
2023 terv-tény adatok összehasonlítása	8
 ADÓZOTT EREDMÉNY	 10

A KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKEZTETÉSI KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Kalória egyszemélyes Közhasznú Társaságot Gödöllő Város Önkormányzatának képviselő testülete 1999.december 16-án hozta létre, amely működését 2000.január 01-én kezdte meg.

A képviselő testület 2008.december 11-én határozott arról, hogy a Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően 2009.január elsejétől Korlátolt Felelősségű társaságként működjen tovább.

Az alapítás célja az volt, hogy helyi közszolgáltatási feladatokat lásson el az Alapító Okiratnak megfelelően.

A Kalória KFT alapító törzstőkéje **3 000 000,- Ft**, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal **Hatolcai Máté Barnabás**.

A céget a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság **2000. március 10-én** jegyezte be.

A cégbírósági bejegyzés száma:**13-14000085**

A társaságot Kft-ként a cégbíróság 2009. január 26-án jegyezte be.

A cégbírósági bejegyzés száma:**13-09-125782**

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5629-572-13

A cég adószáma: 20609474-2-13

A TÁRSASÁG A KÖVETKEZŐ FELADATOKAT LÁTJA EL

Közhasznú tevékenységek, közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek, egyéb tevékenységek.

Részletesen:

Közhasznú tevékenységek

TEÁOR szerint: 5629 Egyéb vendéglátás

- gyermekétkeztetés

- Az ételadagok rendelési helyre történő kiszállítása, rendelés szerinti kiosztása

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

A Közhasznú Társaság a közétkeztetési tevékenység mellett üzleti tevékenységet is folytat.

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

- a város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetése.
- az Egyesített Szociális Intézmény rendelete alapján a rászorulóknak részére étkeztetés biztosítása.

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A Közhatalnok Társaság székhelye: 2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő. Palota-kert 17.
- Erkel Ferenc Ált. Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- SONY Főzőkonyha 2100 Gödöllő, Dózsa György út 73.
- Török Ignác Gimnázium Főzőkonyha– 2100 Gödöllő, Petőfi Sándor u.12.
- Petőfi Sándor Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált. Iskola –Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Légszesz utca
- Hajós Alfréd Ált Iskola –Török út- Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Török Ignác u.7
- Damjanich János Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u. 30-32.
- Logopédia Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Mátyás K. u. 10.
- Széchenyi István Ált. Iskola Tálalókonyha -2144 Kerepes, Vörösmarty utca 2.
- Montágh Imre Ált. Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola Tálalókonyha -2100 Gödöllő, Dobó Katica utca 2.
- Raktár-2100 Gödöllő, Dózsa György út 74.

FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK

Befektetett eszközállomány

A társaság eszközeinek egy része Gödöllő Város Önkormányzatának tulajdonában van. E jelentős vagyonrészt vagyonkezelésbe kapta a Kft, mely után vagyonkezelői díjat fizet. A Kalória Kft. vagyonkezelésébe adott vagyonérték bruttó 217 429 e Ft.

A gyermekétkeztetés biztonságos működéséhez szükséges eszközök pótlását a KFT biztosítja. A zavartalan működés megkívánta, hogy néhány területen eszközbeszerzés történjen. Az eszközök részbeni pótlása és a feladatok maradéktalan ellátása, gazdaságosabb végrehajtása érdekében a társaság 69 430 e Ft összegben végzett beszerzést -beruházást-, amely tartalmazza az 100 e Ft beszerzési érték alatti eszközöket is.

Nagy értékű tárgyi eszközök állomány változásának alakulása

e Ft-ban

Megnevezés	Nyitó nettó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró nettó érték
Ingatlanok	197 016			
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan -Hajós A. Ált. Iskola tálalókonyha felújítása		17 834		
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-Erkel F. Ált. Iskola főzőkonyha homlokzat szigetelése		10 340		
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-Erkel F. Ált. Iskola főzőkonyha elektromos energia bővítés-Tulajdonosi beruházás		3 690		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			7 210	
Tulajdonos által elszámolt értékcsökkenés			453	
Záró állomány	197 016	31 864	7 663	221 217
Műszaki gépek berendezések	29 811			
2 db Kutter (9-es) vásárlása		290		
2 db Mosogatógép (felújított) vásárlása		1 695		
Elektromos tűzhely vásárlása		1 186		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			8 054	
Záró állomány	29 811	3 171	8 054	24 928
Egyéb berendezések, járművek	16 733			
Légtechnikai berendezés üzembe helyezése		29 736		
Használt kisteherautó vásárlás		4 600		
2 db Számítógép vásárlás		346		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			10 650	
Záró állomány	16 733	34 682	10 650	40 765

A 2023. évi üzleti tervben 4 750 e Ft-ot terveztünk a kis értékű tárgyi eszközök vásárlására, az elszámolt tényleges költség 3 403 e Ft volt. Eszközpótlás a főzőkonyhákra és tálalókonyhákra az étkeztetés ellátása érdekében szükségessé vált tányérok, evőeszközök, poharak, tálcák területén volt.Eszközök korszerűsítésére, felújításra az ételkészítéshez szükségessé vált konyhai eszközök, valamint az ételszállításhoz szükséges szállító edényzet területén volt szükség.

A beruházások soron feltüntetett 2 834 e Ft záró érték az állományban lévő, azonban aktiválásra nem került, kis értékű (100 e Ft alatti) tárgyi –szakmai- eszközök tételeiből adódik. A Társaság ezen kisértékű tárgyi eszközöket a Központi Raktár helyiségében tárolja,

míg használatba nem kerülnek az egyes főzőkonyhákban. Raktárból történő kivételezéskor kerül elszámolásra a számviteli törvény által biztosított egyösszegű értékcsökkenési leírás.

Készletek

A társaság év közben a készletek minimális szinten tartására törekedett annak érdekében, hogy kerülje az elfekvő készletek növekedését, a pénzeszközök hosszabb lekötését.

A 2023. január 1-i induló anyagkészlethez viszonyítva 9 632 e Ft csökkenést jelent a záró élelmiszer anyagkészlet leltári értéke.

Követelések

A Közhasznú Társaság kb. 5000 fő ügyfélszámmal rendelkezik. Az ügyfelek többsége óvodás vagy iskolás gyermek, akik részére a KALÓRIA közhasznú alapfeladatként nyújt közétkeztetési szolgáltatást Gödöllő városában.

A követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 64 575 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítésének idején fennálló tartozás – 892 e Ft - a be nem fizetett térítési díjakból származik. Ez a hátralék nagyrészt a 2018. szeptembert megelőző időszakot érinti. A 2018. szeptembertől bevezetett előre fizetés és az informatikai rendszer szigorítása miatt a rendszerben új hátralék azóta nem képződik. A hátralékok beszedése érdekében többszöri írásbeli felszólítás után a végrehajtási eljárások folyamatban vannak.

Pénzeszközök

A társaságunk pénzeszközeit 2023. évben a szükségesnek megfelelő ütemezésben használta fel, fizetési gondok nem merültek fel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 95 168 e Ft.

Minden kifizetés időben megtörtént, késedelmes fizetésből kamatterhelést nem kaptunk.

KIEGÉSZÍTÉSEK AZ ÜZLETI JELENTÉSHEZ

A társaság elsődleges célkitűzése az alapfeladat maradéktalan, magas színvonalú ellátása volt 2023-ban is.

A Kalória Kft. üzleti tervét minden évben Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatban fogadta el. A társaság 2023. évi üzleti tervében 495 746 e Ft rezszi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 442 971 e Ft-ot kapott és használt fel. A 52 775 e Ft különbözetet nem kérte és használta fel, így a gyermekétkeztetés Képviselő-testület által elfogadott rezszi ellenszolgáltatás rezszi szorzója 147,82 %-ról 135,83 %-ra csökkent.

2023 évi tervezett és teljesített adatok tevékenységek bontásában

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozás		Összesen	
	2023. üzleti terv	2023.tény	2023. üzleti terv	2023.tény	2023. üzleti terv	2023.tény
814 Élelmezési nyersanyag beszerzési értéke	393 948	442 487	114 474	70 667	508 422	513 154
Konyhai és rendezvény közös költségek	403 235	374 571	73 618	60 000	476 853	434 571
Szállítási költségek	51 176	52 222	14 870	8 340	66 046	60 562
Raktári költségek	3 555	2 345	1 032	375	4 587	2 720
Központi igazgatás	97 396	116 573	28 301	18 552	125 697	135 125
Iparűzési adó			1 786	2 697	1 786	2 697
<i>Általános (közös költség)</i>	555 362	545 711	119 607	89 964	674 969	635 675
Összes költség és ráfordítás	949 310	988 198	234 081	160 631	1 183 391	1 148 829
Bevételek	453 564	523 561	234 767	219 850	688 331	743 411
<i>Önkormányzati rezszi ellenszolgáltatás</i>	495 746	442 971			495 746	442 971
Összes bevétel	949 310	966 532	234 767	219 850	1 184 077	1 186 382
Összes bevétel és kiadás különbözete	0	-21 666	686	59 219	686	37 553

A közhasznú tevékenység bevétele 17 222 e Ft-tal magasabb, a vállalkozási tevékenység bevétele 14 917 e Ft-tal alacsonyabb a tervezett értékhez képest.

Az összes költség és ráfordítás 34 562 e Ft-tal alacsonyabb a tervezetthez képest.

A tárgyidőszakban felmerültek olyan kiadások, amelyek nem szerepeltek a 2023. évi üzleti tervben, ezek:

Tárgyévi jutalom és járuléka	29 495 e Ft
Ügyvezető igazgató 2023. évre vonatkozó, képviselőtestület által jóváhagyott jutalma.	2 079 e Ft
Év végén dolgozóknak kifizetett, 1 havi bérnek megfelelő jutalom	27 416 e Ft
Összesen:	29 495 e Ft

A 2023. évi üzleti terv teljesítését a következő táblázat szemlélteti:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023. üzleti terv	2023. tény	Tény-terv	Eltérés %-ban
Anyagjellegű ráfordítások	702 031	692 254	-9 777	-1,39%
Személyi jellegű ráfordítások	443 148	420 834	-22 314	-5,04%
Értécsökkenési leírás	29 568	29 317	-251	-0,85%
Költségek összesen	1 174 747	1 142 405	-32 342	-2,75%
Egyéb ráfordítások	8 644	5 735	-2 909	-33,65%
Pénzügyi ráfordítások	0	28	28	
Költségek és ráfordítások összesen	1 183 391	1 148 168	-35 223	-2,98%
Szolgáltatások bevételei	1 184 077	1 174 528	-9 549	-0,81%
Egyéb bevételek	0	11 844	11 844	
Pénzügyi bevételek		10	10	
Bevételek összesen	1 184 077	1 186 382	2 305	0,19%
Adózás előtti eredmény	686	38 214	37 528	

A fentiek ismeretében a beszámolóban szereplő közhasznú tevékenység eredménye

-21 666 e Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye: 59 219 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye **37 553 e Ft**.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság 2023. adózott eredménye 37 553 e Ft. 2024. év nyarán tervezzük a Török Ignác Gimnázium konyhájának felújítását, mely 1988-as építése óta jobbára csak állagmegóvásokon esett át. A konyha burkolatai sérültek, elhasználódottak, hiányosak, az ajtófélfák korhadtak, melyet a szakhatóságok is több alkalommal kifogásoltak. A villamosbiztonsági felülvizsgálat alkalmával az ellenőrzést végző szakember is felhívta figyelmünket az elektromos hálózat állapotára, illetve a vízhálózat is egyre gyakrabban szorul javításra. A szükséges felújításokat a társaság eredménytartalékának terhére kívánjuk elvégeztetni.

Gödöllő, 2024. április 20.

20609474-5629-572-13

Statisztikai számjel

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolója

2023. üzleti évről

KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.

egyéb szervezet megnevezése

2100.Gödöllő,Szabadság út.3.

címe

Keltezés: Gödöllő, 2024.április 20.

az egyéb szervezet vezetője (képviselője)

ph.



KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ Kft.
2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2023.ÉV

adatok e Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	263 367		289 744
I.	Immateriális javak			
II.	Tárgyi eszközök	263 367		289 744
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B.	Forgóeszközök	217 831		232 962
I.	Készletek	25 554		15 922
II.	Követelések	75 160		79 020
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök	117 117		138 020
C.	Aktív időbeli elhatárolások	6 441		7 403
	Eszközök összesen	487 639		530 109

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	85 489		123 042
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	3 000		3 000
II.	Tőkeváltozás/Eredmény	66 078		82 489
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-45 522		-21 666
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	61 933		59 219
E.	Céltartalékok	23 756		23 756
F.	Kötelezettségek	368 255		376 950
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	169 654		172 891
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	198 601		204 059
G.	Passzív időbeli elhatárolások	10 139		6 361
	Források összesen	487 639		530 109

Kelt: Gödöllő, 2024.április 20.

Az egyéb szervezet vezetője
KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.
Telefon: 28/422-010
2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ Kft.
2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

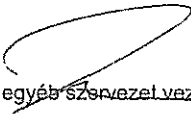
KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2023.ÉV

adatok e Ft-ban

Megnevezés		Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
		Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév
1	Értékesítés nettó árbevétele	816 550		956 875	299 902		217 653	1 116 452	0	1 174 528
2	Aktivált saját teljesítések értéke							0	0	0
3	Egyéb bevételek	11 996		9 649	8 839		2 195	20 835	0	11 844
	<i>ebből:-tagdíj,alapítótól kapott befizetés</i>							0	0	0
	<i>-támogatások</i>							0	0	0
4	Pénzügyi műveletek bevételei	14		8	6		2	20	0	10
A	Összes bevétel (1+-2+3+4)	828 560	0	966 532	308 747	0	219 850	1 137 307	0	1 186 382
5	Anyagjellegű ráfordításai	533 245		596 774	149 015		95 480	682 260	0	692 254
6	Személyi jellegű ráfordítások	311 340		363 094	83 820		57 740	395 160	0	420 834
	<i>ebből:vezető tisztségviselők juttatásai</i>	9 701		12 019	2 612		1 911	12 313	0	13 930
7	Értékesítési leírás	21 592		25 900	5 978		3 417	27 570	0	29 317
8	Egyéb ráfordítások	7 774		2 418	7 460		3 317	15 234	0	5 735
9	Pénzügyi műveletek ráfordításai	131		12	28		16	159	0	28
B.	Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	874 082	0	988 198	246 301	0	159 970	1 120 383	0	1 148 168
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	-45 522	0	-21 666	62 446	0	59 880	16 924	0	38 214
10.	Adófizetési kötelezettség				513		661	513	0	661
J.	Tárgyévi eredmény (C-10)	-45 522	0	-21 666	61 933	0	59 219	16 411	0	37 553

Gödöllő,2024.április 20.


Az egyéb szervezet vezetője

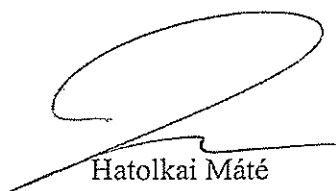




KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

A 2023. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2024. április 20.



Hatolikai Máté
ügyvezető igazgató



TARTALOMJEGYZÉK

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Társaság bemutatása.....	3
A Társaság ellátott feladatai.....	3
Számviteli Beszámoló	5
Mérleg.....	5
Közhasznú eredmény kimutatás.....	6
Költségvetési Támogatás felhasználásának bemutatás.....	7
-Vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás	
Cél szerinti támogatás „juttatás kimutatása.....	9
-A Közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások	
A Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók.....	10
A közhasznú tevékenység rövid értékelése.....	11

A KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Kalória egyszemélyes Közhasznú Társaságot Gödöllő Város Önkormányzatának képviselő testülete 1999.december 16-án hozta létre, amely működését 2000.január 01-én kezdte meg.

A képviselő testület 2008.december 11-én határozott arról, hogy a Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően 2009. január elsejétől Korlátolt Felelősségű társaságként működjék tovább.

Az alapítás célja az volt, hogy helyi közszolgáltatási feladatokat lásson el az Alapító Okiratnak megfelelően.

A Kalória KFT alapító törzstőkéje *3 000 000,- Ft*, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal *Hatolkai Máté Barnabás*.

A céget a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság **2000. március 10-én** jegyezte be.

A cégbírósági bejegyzés száma:13-14-000085

A társaságot Kft-ként a cégbíróság 2009.január 26-án jegyezte be.

A cégbírósági bejegyzés száma:13-09-125782

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5629-572-13

A cég adószáma: 20609474-2-13

A TÁRSASÁG A KÖVETKEZŐ FELADATOKAT LÁTJA EL

Közhasznú tevékenységek, közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek, egyéb tevékenységek.

Részletesen:

Közhasznú tevékenységek (TEÁOR szerint: 5629 Egyéb vendéglátás):

- gyermekétkeztetés
- Az ételadagok rendelési helyre történő kiszállítása, rendelés szerinti kiosztása

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

A társaság közhasznú tevékenysége elősegítése, közhasznú céljai megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve, a közhasznú tevékenységi körön kívüli gazdasági- vállalkozási tevékenységet is folytat.

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

- a város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetése.
- az Egyesített Szociális Intézmény rendelete alapján a rászorulóknak részére étkeztetés biztosítása.

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A Közhasznú Társaság székhelye: 2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Palota-kert 17.
- Erkel Ferenc Ált. Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- SONY Főzőkonyha 2100 Gödöllő, Dózsa György út 73.
- Török Ignác Gimnázium Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Petőfi Sándor u.12.
- Petőfi Sándor Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált. Iskola -Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Légszesz utca
- Hajós Alfréd Ált. Iskola -Török út- Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Török Ignác u.7
- Damjanich János Ált. Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u. 30-32.
- Logopédia Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Mátyás K. u. 10.
- Széchényi István Ált. Iskola Tálalókonyha -2144 Kerepes, Vörösmarty utca 2.
- Montágh Imre Ált. Iskola, Szakiskola és Készségfejlesztő Iskola Tálalókonyha -2100 Gödöllő, Dobó Katica utca 2.
- Raktár-2100 Gödöllő, Dózsa György út 74.

SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ

A társaságunk beszámolójára vonatkozó előírásokat a kormányrendelet és a számviteli törvény határozza meg.

A beszámoló részletes szabályait 479/2016. kormányrendelet határozza meg.

E kormányrendelet 3-4. számú melléklete szerint mérleg, eredmény-kimutatás, valamint tájékoztató adatokat közlünk.

A Közhasznú Társaság beszámolójának mellékletét képezi - a számviteli törvény előírásain kívül- a Kalória KFT Közhasznúsági Melléklete is, amit a az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény 29. §-ának (3). bekezdése alapján, a (6),(7) bekezdés előírásai figyelembe vételével készíti el.

A társaság éves mérlege

		adatok E Ft-ban		
ESZKÖZÖK (aktívák)		előző év	korr.	tárgyév
		487 639		530 109
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	263 367		289 744
	I. Immateriális javak			
	II. Tárgyi eszközök	263 367		289 744
	III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B	FORGÓESZKÖZÖK	217 831		232 962
	I. Készletek	25 554		15 922
	II. Követelések	75 160		79 020
	III. Értékpapírok			
	IV. Pénzeszközök	117 117		138 020
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 441		7 403
FORRÁSOK (passzívák)		487 639		530 109
D.	SAJÁT TŐKE	85 489		123 042
	I. Induló tőke/jegyzett tőke	3 000		3 000
	II. Tőkeváltozás / Eredmény	66 078		82 489
	III. Lekötött tartalék			
	IV. Értékelési tartalék			
	V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-45 522		-21 666
	VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	61 933		59 219
E.	CÉLTARTALÉK	23 756		23 756
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	368 255		376 950
	I. Hátrasorolt kötelezettségek			
	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	169 654		172 891
	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	198 601		204 059
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10 139		6 361

A társaság közhasznú eredmény-kimutatása

adatok e Ft-ban

Megnevezés		Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
		Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév	Előző év	Előző év helyesb.	Tárgyév
1	Értékesítés nettó árbevétele	816 550		956 875	299 902		217 653	1 116 452		1 174 528
2	Aktivált saját teljesítések értéke									
3	Egyéb bevételek	11 996		9 649	8 839		2 195	20 835		11 844
	<i>ebből: -tagdíj, alapítótól kapott befizetés</i>									
	<i>-támogatások</i>									
4	Pénzügyi műveletek bevételei	14		8	6		2	20		10
A	Összes bevétel (1+-2+3+4)	828 560		966 532	308 747		219 850	1 137 307		1 186 382
5	Anyagjellegű ráfordításai	533 245		596 774	149 015		95 480	682 260		692 254
6	Személyi jellegű ráfordítások	311 340		363 094	83 820		57 740	395 160		420 834
	<i>ebből: vezető tisztségviselők juttatásai</i>	9 701		12 019	2 612		1 911	12 313		13 930
7	Értékcsökkenési leírás	21 592		25 900	5 978		3 417	27 570		29 317
8	Egyéb ráfordítások	7 774		2 418	7 460		3 317	15 234		5 735
9	Pénzügyi műveletek ráfordításai	131		12	28		16	159		28
B.	Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	874 082		988 198	246 301		159 970	1 120 383		1 148 168
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	-45 522		-21 666	62 446		59 880	16 924		38 214
10.	Adófizetési kötelezettség				513		661	513		661
J.	Tárgyévi eredmény (C-10)	-45 522		-21 666	61 933	0	59 219	16 411		37 553

Szervezetünk vállalkozási tevékenységet is végez a közhasznú célok elérését nem veszélyeztetve. A közhasznú társaságokra vonatkozó törvény szerint az elért eredményünket nem oszthatjuk fel, azt csak az alapító okiratban leírtakra fordíthatjuk.

A közhasznú társaságunk a közhasznú- és vállalkozási tevékenységet érintő adókötelezettségekkel kapcsolatos kedvezményt igénybe vette. A kedvezmények igénybevételeire jogosultak voltunk mivel köztartozásunk nincs.

KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A Közhasznú Társaság –TB kifizetőhely lévén- a tárgyidőszak folyamán 122 e Ft költségtérítésben részesült a TB alapoktól.

A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS

Kimutatás a vagyon felhasználásáról

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy időszak	Adatok E Ft -ban	
			Változás Ft	
			+	-
Saját tőke összesen	85 489	123 042	37 553	
Induló tőke	3 000	3 000		
- növelésre ható tényezők				
- csökkenésre ható tényezők				
Jegyzett tőke	3 000	3 000		
- növelésre ható tényező				
- csökkenésre ható tényezők				
Tőkeváltozás	66 078	82 489		
- növelésre ható tényezők	16 411	37 553		
- csökkenésre ható tényezők				
Tárgyévi eredmény				
- növelésre ható tényezők	16 411	37 553	37 553	
- csökkenésre ható tényezők				

VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT ESZKÖZÖK KIMUTATÁSA

A Kalória KFT tevékenységéhez szükséges eszközöket vagyonkezelői szerződés alapján a gödöllői önkormányzat átadta a Kft. részére.

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó bruttó értéke: 217 429 e Ft

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó értékcsökkenése: 44 538 e Ft

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó nettó értéke: 172 891 e Ft

Vagyonkezelésbe átvett eszközök állományának alakulása

Adatok e Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növekedése	Bruttó érték csökkenése	Záró bruttó érték
Vagyonkezelésbe kapott telek	16 495			16 495
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	6 749			6 749
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	230 128	31 864		261 992
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	253 372	31 864	0	285 236

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyonkezelésbe kapott telek	0			0
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	1 078	203		1 281
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	71 042	5 382		76 424
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	72 120	5 585	0	77 705

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Vagyonkezelésbe kapott telek	16 495		0	16 495
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	5 671		203	5 468
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	159 086	26 482		185 568
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	181 252	26 482	203	207 531

Az átvett eszközökön 2023-ben értéknövelő beruházás történt 31 864 e Ft értékben.

- Hajós Alfréd Ált. Török úti tálalókonyha felújítása 17 834 e Ft értékben.
- Erkel Ferenc Ált Iskola Főzőkonyha homlokzat szigetelése 10 340 e Ft értékben.
- Erkel Ferenc Ált Iskola Főzőkonyha elektromos energia bővítés -Tulajdonos által végzett beruházás- 3 690 e Ft értékben.

CÉL SZERINTI TÁMOGATÁS, JUTTATÁS KIMUTATÁSA

A társaság 2023. évi üzleti tervében 495 746 e Ft rezsi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermek étkeztetéshez 442 971 e Ft-ot kapott és használt fel. Az Önkormányzattól kapott juttatást, ami a tárgyidőszakban elszámolásra került, összefoglalóan a következő táblázat szemlélteti.

Kimutatás a helyi önkormányzattól kapott cél szerinti juttatásokról

Juttatás megnevezése	Tervezett	Tényleges	Eltérés eFt-ban	
			+	-
Pénzbeli juttatás ebből	495 746	442 971		52 775
- gyermekétkeztetésre elszámolt	495 746	442 971		52 775
Nem pénzbeli juttatás - gyermekétkeztetésre elsz.				
Juttatás Összesen:	495 746	442 971		52 775

A KÖZHASZNÚ SZERVEZET VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK

A 2023. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 050 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2023. évben 12 880 e Ft bruttó bér került kifizetésre.

A KÖZHASZNÚ JOGÁLLÁS MEGÁLLAPÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES MUTATÓK

Adatok e Ft-ban

Alapadatok	Előző év(1)	Tárgyév (2)
A. Éves összes bevétel	1 137 307	1 186 382
B. Összes ráfordítás (kiadás)	1 120 383	1 148 168
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	395 160	420 834
II. ebből Közhasznú költségek, ráfordítások	874 082	988 198
C. Adózott eredmény	16 411	37 553

A 2011 évi CLXXV törvény VII. fejezet 32§ alapján a közhasznú jogállás feltétele az alábbi 2 mutatón belül legalább egy feltétl el teljesüljön:

Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) [(A1+A2)/2>1.000.000,- Ft]	<u>Igen</u>	Nem
Ectv. 32. § (4) b) [C1+C2]>0	<u>Igen</u>	Nem
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2)/(B1+B2)>0,25]	<u>Igen</u>	Nem
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a)	Igen	<u>Nem</u>
Ectv. 32. § (5) b) (II1+II2)/(B1+B2) >0,5]	<u>Igen</u>	Nem
Ectv. 32. § (5) c)	Igen	<u>Nem</u>

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2024 évben is jogosult a közhasznú jogállásra és kedvezményekre.

A KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÖVID ÉRTÉKELÉSE

A társaság a tárgyidőszak folyamán az alapító okiratában foglalt tevékenységi körökben a feladatát ellátta. A közhasznú tevékenység eredménye -21 666 e Ft. A vállalkozási tevékenység eredménye: 59 219 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye 37 553 e Ft.

A Kalória KFT 2023-ban is az elvárt színvonalon látta el feladatát, közhasznú tevékenységét. A térítési díjakból a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 892 e Ft.

A társaság a rendelkezésre álló vagyont és forrásokat a tevékenység maradéktalan ellátása érdekében ésszerűen és szabályosan használta fel.

Gödöllő, 2024. április 20.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFOGLALÁS

**a KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
2023. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette: **BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

**Budapest
2024.**

Tartalma: **Független könyvvizsgáló jelentés
Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft, cégjegyzékszám 13-09-125782 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 530.109 E Ft, az adózott eredmény 37.553 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mértegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően köztegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 minősülhetnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatát, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálai szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vetíthetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 20.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Talyán Árpád
Nyilvántartási szám: 007136

Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11305403-2-61
Bsz: 10404065-
Kör: 11000-06000000

„KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ”

tartalmazza a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi éves beszámolója könyvvizsgálatának a vizsgálati szempontok szerinti részletezését.

1. A könyvvizsgálatról általában

A BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft., mint könyvvizsgáló társaság elvégeztük a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének (továbbiakban a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, amelyeket a gazdálkodó szervezet 2023. évi közzétételre kerülő éves beszámolója tartalmaz. Az üzleti jelentést az éves beszámoló adataival összhangban vizsgáltuk.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre a 2023. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló felülvizsgálata során.

A könyvvizsgálat az éves beszámoló ellenőrzésekor alkalmazta a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálatra meghatározott feladatokat, célokat és módszereket, amelyek figyelembevételével adtuk meg a záradékot (véleményt).

A 2023. évi éves beszámoló ellenőrzésekor elsősorban abból kellett kiindulni egyrészt amiről a 2000. évi C. törvény rendelkezik, másrészt a számviteli adatokkal szoros kapcsolatban lévő adótörvények egyes előírásai hogyan módosultak.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. a Számviteli törvény 1-2. sz. melléklete, valamint a 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet alapján eleget tesz beszámolási kötelezettségének.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről valós képet ad-e.

2. Az üzleti tevékenység ismerete

A. Cégjogi helyzet

A Társaság cégjogi helyzete a tárgyévben nem változott. A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft-t Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 1999. december 16-án hozta létre, - mely működését 2000. január 01-én kezdte meg -, a Cégbíróság 2000. március 10-én jegyezte be. Fő tevékenységi körét az alapító okiratban teljeskörűen meghatározták: közhasznú tevékenység.

A Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft. Cg. 13-09-125782 cégjegyzék száma vezetve a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága nyilvántartásában. A közhasznúsági fokozat, illetve jogállás megszerzésének időpontja 2014. május 31., a bejegyzés kelte: 2014. 07. 28. A cég tevékenysége 5629'08 egyéb vendéglátás.

A cégformától függő adatokban alábbi változások történtek 2023-ban 2 db új telephely bejegyzésre került: (Montágh Imre Iskola: Gödöllő Dobó Katika utca 3, illetve a raktár: Gödöllő Dózsa György út 74) és egy fióktelep került bejegyzésre (Széchenyi István Ált. Isk. - Kerepes, Vörösmarty utca 2).

A tárgyévben ténylegesen folytatott tevékenység az előző üzleti évhez hasonlóan alakult.

A társasági szerződés tartalmazza a Társaság székhelyére és telephelyeire vonatkozó adatokat.

A Társaság adószáma: 20609474-2-13

A Társaság székhelye: 2100 Gödöllő Szabadság út 3.

A Társaság telephelyei Gödöllőn vannak.

A Társaság alapítója Gödöllő Város Önkormányzata. A Társaság Nonprofit Közhasznú Kft., legfőbb szerve a taggyűlés, és a hatáskörébe tartozó valamennyi kérdésben a taggyűlés hatáskörét a Képviselő-testület gyakorolja.

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a bejegyzett könyvvizsgáló végzi, személyében Talyán Andrea. A könyvvizsgálati kötelezettséget alapvetően a 2013.évi V. Ptk. törvény Gazdasági társaságokra vonatkozó része és a Számviteli törvény szabályozza.

A Társaság ügyeinek intézését és a Társaság képviseletét az alapítók által meghatározott időre választott ügyvezető látja el, aki egyben a Társaság törvényes képviselője.

B. A Társaság tevékenysége, gazdálkodása

A Társaság tevékenységét az Alapító Okiratban meghatározottaknak megfelelően végzi.

Vevői az ügyfelek közül a legnagyobb hányadot a város lakossága teszi ki.

Szállítói a belföldi szállítók közül kiemelt a közüzemi szolgáltató, az anyagbeszerzési (élelmiszer) tevékenységet biztosító üzleti partnerek.

A Társaság a 2023. évben nyereséges volt. Gazdálkodásának adózott eredménye 37.553 eFt nyereség.

C. A saját tőke változatlan szerkezetű nagyságrendje

A saját tőke az előző évhez viszonyítva az adózott eredmény 37.553 eFt-jával növekedett. A saját tőke szerkezete nem változott a tárgyévben. A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete a források biztosításával stabil, fizetési kondícióit évek óta tartja a vállalkozás.

D. A vállalkozás folytatása

A Társaság tevékenységének folytatásával kapcsolatban kétely nem merült fel, az üzleti tevékenység tovább folytatásának feltételei megvannak. A termékek és a szolgáltatások hírneve megalapozza a piaci helyzetet. A Nonprofit Közhasznú Kft. politikája alapján tervezési rendszerük éves, a gazdálkodási körülményeiket a vezetés szabályozza. A működés folyamatos megfigyelése, elszámoltatása biztosított.

E. Adózási viszonyok

A Társaság kapcsolata az adóhatóságokkal rendezett. Az elszámolásokhoz kapcsolódóan kialakított bizonylati rend áttekinthető, jó az egyeztetési lehetőség az adófolyószámlákkal, amelyet az érvényes jogszabályok alapján előírt adók és hozzájárulások adóbevallásokkal egyeztetettösszezszerűsége támaszt alá.

F. Piaci helyzet

A Társaság gazdasági tevékenységének jellege nem változott.

Az évente felmerülő igények kielégítésére a Társaság továbbra is képes.

3. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A szakmai követelményeknek megfelelően a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi éves beszámolója a Társaság eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a Számviteli Törvényben előírt tartalommal készült.

A Közhasznú Társaság a Számviteli Törvény szerint éves beszámolót és a Kormányrendelet előírásai figyelembevételével közhasznú egyszerűsített éves beszámolót készít. A Társaság működéséről „A” típusú összköltség eljárásos eredménykimutatásban számol be.

A rendszervizsgálat elsősorban a Társaság számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt. A számviteli rend rendszervizsgálata összekapcsolódott a belső szabályozottság általános vizsgálatával, különös tekintettel a számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatokra.

Az eszközökről és azok forrásairól vezetett könyvviteli nyilvántartások alapján vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, a megfelelő bizonylati rögzítéseket, valamint a nyilvántartások vezetését.

A gazdálkodási feladatokat illetően a hozzájuk kapcsolódó döntési és hatásköri rendszer működése a Társaság vezetőinek feladatában tükröződik.

A belső ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében, valamint az alkalmazott munkavállalók munkaköri feladatain keresztül érvényesül. A belső ellenőrzési rendszert megismerve függetlenített belső ellenőrzés nem működik a Társaságnál.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. számviteli, pénzügyi-gazdasági és szakmai információi alkalmasak a külső, belső információs igény kielégítésére. Az információáramlás és feldolgozás technikai hátterére utalva biztosítják az egységes feldolgozást, melyet a Kft. saját apparátusa végzett el.

A megfelelő adatokat a kialakított feltételrendszer, valamint a betartott számviteli fegyelem biztosítja. A számítógépes rendszerben különböző szoftvereket alkalmaznak. Az integrált ügyviteli rendszer főkönyvi könyvelése mellett további alrendszerek működnek, pénztári, tárgyi eszköz, készletnyilvántartó modulal. A szakmai feladatok ellátásához élelem feldolgozás és kiszabás nyilvántartó rendszer működik. A számítógépes ügyvitelhez operációs rendszerek és a munkaügyi nyilvántartó program is társul. Az éves beszámoló tartalmazza az előírt megfelelő információkat és teljes, átfogó képet nyújt a tulajdonosnak és a felhasználóknak a Társaság pénzügyi helyzetére, tevékenységének eredményére vonatkozó következtetésekhöz.

Az elvégzett vizsgálatok alapján megállapítottuk az adatok megfelelését.

A vállalkozás tevékenységét, köztük a fő tevékenységet a társasági szerződésben meghatározták. A Társaság a tárgyévben csak belföldi értékesítést végzett. A közhasznú tevékenység – Egyéb vendéglátás – értelmében gyermekétkeztetésre és az ételadagok rendelkezési helyre történő kiszállításra, rendelés szerinti kiosztásra került sor. A Város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetését is biztosítják. Éttermi mozgó vendéglátást, italszolgáltatást is végeznek.

Gödöllő Város Önkormányzata a vagyonkezelési keretszerződése értelmében az önkormányzati tulajdonú ingatlanokban lévő főző- és tálalókonyhák vagyonkezelését átadta a Társaságnak.

A Társaság pénzügyi, jövedelmezőségi és vagyoni helyzetére tekintettel megfelelően dolgozták ki az üzletpolitikát.

4. A gazdasági folyamatok, események/tranzakciók rögzítésének ellenőrzése és a számviteli munka minősítése

A gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és a könyvelési számlákat a különböző ügyletek csoportosításával tekintettük át. A zárási feladatok tartalmazzák az egyeztetéseket és a sajátos év végi zárlati feladatokat is. Ide tartoznak a gazdasági események könyvviteli elszámolásai, azok helyességének ellenőrzése és az adatok megfelelő szerkezetbe foglalása, a főkönyvi kivonat elkészítése.

A Társaságnál kiemelt az analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése. Jelentősek a tárgyi eszközökről, készletekről, követelésekről és kötelezettségekről vezetett nyilvántartások.

A főkönyvi számlák kijelölését illetően különböző számlákat alkalmaznak:

- a mérlegszámlák év végi egyenlege mutatja a mérlegben szereplő eszközök és források állományának értékét,
- az eredményszámlák rögzítik a bevételek-költségek, ráfordítások összegeit,
- a technikai számlák különféle átvezetésekre használatosak.

5. A könyvvizsgálat tervezése

A vizsgálat tervezésekor a könyvvizsgáló által megállapított lényegesség összege 23.500 eFt-ban került megállapításra. A végrehajtási lényegesség a lényegesség 70%-ában lett meghatározva, azaz 16.450 eFt. Az egyedileg jelentős tétel a lényegesség 25%-ában került megállapításra, azaz 5.875 eFt.

Az év során az adatok nem változtak jelentősen, ezért a vizsgálat befejezésekor a tervezett lényegességi összegek nem kerültek módosításra. A záraskor az egyértelműen elhanyagolható hiba a lényegesség 2,5 %-ában kerül megállapításra, azaz 588 eFt.

A jelentős területek év közben és év végén tételesen, illetve elemző eljárásokkal kerültek vizsgálatra.

A kockázatbecslések alapján jelentős beszámolószámok közül

- magasabb kockázatúak:
 - készletek, elábé
 - árbevétel és vevők
 - beszerzések és szállítók
- közepes kockázatúak
 - tárgyi eszközök
 - pénzeszközök
 - egyéb követelések
 - saját tőke
 - munkabérek és béradók
 - egyéb adók

- alacsony kockázatúak
 - immateriális javak
 - aktív időbeli elhatárolások
 - egyéb kötelezettségek

6. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

A zárlati munkák kapcsán többnyire év végi teendők vetődnek fel, hogy a Társaság elvégezte-e a zárlati munkákat, a könyvelési adatok számszaki egyeztetését és elkészítette-e azok dokumentumait.

Az általános számviteli adatokra vonatkozó információk

- a mérleg és eredménykimutatás,
- a fordulónapi főkönyvi kivonat,
- a tárgyévi főkönyvi kartonok adatai.

Év végén a mérleget a főkönyvi kivonathól állították össze, s az eszközök és források értékét leltárral támasztották alá. A beszámoló megalapozottságához hozzátartozik a főkönyv-analitika-leltár „hármass” összefüggése és az ehhez kapcsolódó részletes egyeztetések.

A főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, megalapozott, valós adatok kerültek a mérlegbe.

A zárlati munkák kapcsán a közhasznú tevékenység és a vállalkozási tevékenység várható eredményének alakulása az eredménykimutatásban jelent meg.

A Kálória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft nem változtatott a mérleg és eredménykimutatás formáján, tartalmán.

7. A mérleg megalapozottságának, a mérlegben szereplő adatok valóságának ellenőrzése mérlegtételenként történt.

ESZKÖZÖK

A Kft. mérlegének alakulása az alábbi táblázatban került bemutatásra, az előző évhez viszonyítva

	Megnevezés	Előző év 2022. eFt	Tárgyév 2023. eFt	Változás	
				abszolút összegben eFt	%-ban
A	Befektetett eszközök	263.367	289.744	26.377	10,02
I.	Immateriális javak	0	0	0	0,00
II.	Tárgyi eszközök	263.367	289.744	26.377	10,02
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0			
B	Forgóeszközök	217.831	232.962	15.131	6,95
I.	Készletek	25.554	15.922	-9.632	-37,69
II.	Követelések	75.160	79.020	3.860	5,14
III.	Értékpapírok	0	0	0	0,00
IV.	Pénzeszközök	117.117	138.020	20.903	17,85
C	Aktív időbeli elhatárolások	6.441	7.403	962	14,94
	<i>Eszközök összesen</i>	<i>487.639</i>	<i>530.109</i>	<i>42.470</i>	<i>8,71</i>
D	Saját tőke	85.489	123.042	37.553	43,93
I.	Jegyzett tőke	3.000	3.000	0	0,00
II.	Jegyzett, de még be nem fiz.t.	0	0	0	0,00
III.	Tőketartalék	0	0	0	0,00
IV.	Eredménytartalék	66.078	82.489	16.411	24,84
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
VII.	Adózott eredmény	16.411	37.553	21.142	128,83
E	Céltartalék	23.756	23.756	0	0,00
F	Kötelezettségek	368.255	376.950	8.695	2,36
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0,00
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	169.654	172.891	3.237	1,91
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	198.601	204.059	5.458	2,75
G	Passzív időbeli elhatárolások	10.139	6.361	-3.778	-37,26
	<i>Források összesen</i>	<i>487.639</i>	<i>530.109</i>	<i>42.470</i>	<i>8,71</i>

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

A mérlegben eszközként mutatták ki a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, e működést szolgáló

- befektetett eszközöket,
- forgóeszközöket, továbbá
- az aktív időbeli elhatárolásokat.

A befektetett eszközök tartalmazzák a vállalkozási tevékenységet tartósan szolgáló immateriális javakat, tárgyi eszközöket, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben nettó értékkel szerepelnek.

A mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel, 54,66 %-ban.

A befektetett eszközök mérlegértékének megoszlása

- Immateriális javak	0 eFt
- Tárgyi eszközök	289.744 eFt
- <u>Befektetett pénzügyi eszközök</u>	<u>0 eFt</u>
Összesen:	289.744 eFt

Az immateriális javak 0 eFt nettó értéken vannak használatban. A tárgyévben új beszerzés nem történt a vagyoni értékű jogok csoportjában. A mérlegben kimutatott összeg alakulása

- Bruttó érték	6.335 eFt
- <u>Elszámolt értékcsökkenés</u>	<u>6.335 eFt</u>
Nettó érték:	0 eFt

a) tartalma:

- vagyoni értékű jogok
- szellemi termékek

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a beszerzési érték
- az értékelés módja egyedi
- az értékcsökkenés elszámolási módja a bruttó értékre vetített, lineáris.

A nagyértékű vagyoni értékű jogok nettó értéke 0 eFt.

A vagyoni értékű jogok összetételében használati jog és a kisértékű vagyoni értékű jogok, illetve szellemi termékek szerepelnek, amelyek elsősorban számítástechnikai szoftverek. A beszerzések után az időarányos amortizációt elszámolták. A szellemi termékeket a kiegészítő melléklet részletesen felsorolja. A leltárban, analitikában szerepelnek, a bruttó érték alapján az amortizáció elszámolására sor került, így a nettó érték 0 eFt.

A tárgyi eszközök

a) tartalma:

- idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházás
- bérelt eszközökön végzett beruházás
- üzemi gépek, szakmai eszközök
- egyéb járművek
- irodai, igazgatási berendezések

- b) értékelése-elszámolása:
- a nyilvántartás alapja a beszerzési érték
 - az értékelés módja egyedi
 - az értékcsökkenés elszámolási módja a bruttó értékre vetített lineáris kulcs az aktiválás napjától a használat idejének egyedi megítélése szerint.

A Társaság befektetett eszközeinek egy részét vagyonkezelésbe adta át a Kft-nek a helyi Önkormányzat. Az Önkormányzattól vagyonkezelésbe kapott főző és tálaló konyhákat az 1-es számlaosztályban tartják nyilván.

A tárgyi eszközök állományváltozásának összehasonlítása az előző évhez viszonyítva

Tárgyi eszközök	2022. év eFt	2023. év eFt	Eltérés abszolút összegben eFt	Eltérés %- ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	197.016	221.217	24.201	12,28
Műszaki berendezések, gépek és járművek	29.811	24.928	-4.883	-16,38
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16.733	40.765	24.032	143,62
Beruházások, felújítások	19.807	2.834	-16.973	-85,69
Tárgyi eszközök összesen	263.367	289.744	26.377	10,02

A vagyon legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik, értékük az előző évi állapothoz képest 10,02 %-kal lett magasabb. Az eszközcsoporton belül az ingatlanok értéke a korábbi évekhez hasonlóan meghatározó. A tárgyévben 73.156 eFt-ban hajtottak végre felújítást, beruházást, új beszerzést, elsősorban a tárgyi eszközöknél, a műszaki és egyéb berendezések, felszerelések és járművek csoportjában. A beruházások, felújítások záró érték állománya 2.834 eFt, a kisértékű aktiválásra nem került tárgyi, szakmai eszközök tételei.

A tárgyi eszközöket megfelelő minősítéssel, csoportokba sorolták. Ez a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően történt, amely tükrözi az értékcsökkenés számítás kezdő időpontját és mértékét.

Az analitikus nyilvántartás rendje szabályos, tételeinek azonosításával, egyeztetésével a december 31-i állapotra elkészült, vezetése manuálisan történt.

A beruházások analitikus nyilvántartása szolgáltatja az alap adatokat a tárgyi eszközök egyedi és csoportos nyilvántartásához. Az üzembe helyezéskor a rendeltetésszerű használatbavétel időpontjával kerültek a beruházások közül a tevékenységet szolgáló eszközök közé a tárgyévi beszerzések, mely időponttól kezdődően számolták el az értékcsökkenést.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszközcsoportjában állománynövekedés következett be 24.201 eFt összegben az előző évhez viszonyítva.

A műszaki berendezések, felszerelések és járművek eszközcsoportjában az állományváltozás csökkenést mutat 4.883 eFt-tal, az előző évhez viszonyítva.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek mérlegértékében növekedés mutatkozik 24.032 eFt-tal.

Befejezetlen beruházása 2.834 eFt-ban maradt a vállalkozásnak év végén, amely elsősorban a beszerzett, de aktiválásra nem került kisértékű tárgyi eszközöket tartalmazza, melyek összetételük szerint szakmai eszközök.

A befektetett pénzügyi eszközök nem tartalmaznak a mérlegben értéket.

Forgóeszközök:

- Készletek	15.922 eFt
- Követelések	79.020 eFt
- <u>Pénzeszközök</u>	<u>138.020 eFt</u>
Összesen:	232.962 eFt

A vállalkozás forgóeszközeinek értékét a mérlegben a készletek leltározással alátámasztott értéke, valamint a követelések és a pénzeszközök nagyságrendje határozza meg.

A készletek

a) tartalma:

- anyagok
- áruk

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a beszerzési érték
- az értékelés módja egyedi

c) állománya leltárral igazolt.

A vásárolt készletek összességükben, az előző évhez viszonyítva 9.632 eFt-tal csökkentek. A tevékenység folytatásához felhasznált anyagkészlet mérlegértékének elszámolására a számviteli törvény értelmében a leltárértékelés alapján került sor

- az alapanyagoknál	14.019 eFt-ban
- az <u>egyéb anyagoknál</u>	<u>1.648 eFt-ban</u>
összesen	15.667 eFt, mely összeg a készletek állományának változását a következőképpen mutatja:

	eFt
nyitó készlet	25.554
készlet változás (csökkenés)	<u>-9.632</u>
záró készlet	15.922 a tárgyév végén.

Az anyagkészletek között szerepelnek az ételek előállításához szükséges élelmiszerek, nyersanyagok, valamint az egyéb anyagok. A Társaság évközben készletnyilvántartást vezet, folyamatosan mennyiségben és értékben. A mérlegérték meghatározásához a Társaság elvégezte a raktári készletek felmérésével összefüggő leltározási feladatot. Az anyagkészleteket üzemegegyeségenként – az iskolák és az óvodák területén – felleltározták és értékelték december 31-i fordulónappal. A kapcsolódó számviteli elszámolásokat elvégezték,

az eltéréseket kidolgozták. A mérlegfordulónapi anyagkészleteket tárolóhelyenként mutatták ki, melyek a főzőkonyhák, a rendezvényraktár és a raktárra vett egyéb készletek tárolt mennyiségeit mutatták értékben.

Az áruk mérleg sorában a betétdíjas göngyölegek raktári készlete szerepel 255 eFt értékben. A készletekről vezetett analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a készletek évközi változását és év végi értékét. A tárgyév végén készletekre adott előlege nem volt a Társaságnak.

A követelések

- a) tartalma:
 - vevők
 - egyéb követelések
 - b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
 - az értékelés módja
 - egyedi
 - elszámolt értékvesztés
 - c) állománya egyeztetéssel igazolt.
- A követelések állományának megállapítása év végén az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett leltár alapján történt. Az analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a tartozással (elismert összegben) rendelkezőket, az állomány változását.

Követelések	eFt-ban
- Belföldi vevők	64.575
- Egyéb követelések	14.445
Megoszlása	
- letéti számlák, kaució	2.160
- egyéb követelés (m. vállalók előlege, száll. túlfiz., bankkártya)	3.229
- követelés OEP ellátásból	1.313
- követelés Áfa visszaigénylésből	7.743
Összesen:	79.020

A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értékben mutatták ki. A követelések mérleg szerinti értéke 79.020 eFt, amely 3.860 eFt-tal növekedett. A vevők 64.575 eFt összegben kerültek kimutatásra. Az egyéb követelések összege 14.445 eFt, a munkavállalóknak folyósított előlegek, TB járandóság, óvadékok, letéti számlák elszámolásából, igényléséből, a szállítók és az állami költségvetéssel szembeni tartozások túlfizetéséből ered.

A Közhasznú Nonprofit Társaság több ezer fős ügyfélszámmal rendelkezik, akik részére közhasznú feladatként látják el a közétkeztetést Gödöllő városában. Az ügyfelekkel szembeni követelések állományának megállapítása év végén, egyeztetett leltár alapján történt. A tartozással rendelkezőkkel év végén – bizonyíthatóan – az egyenlegek írásban történő egyeztetését elvégeztük. A záróállomány összegének a tételei egy része egyenlegközlővel visszaigazolásra került, míg más része a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg teljesült.

A vevők és az egyéb követelések miatt értékvesztést nem számoltak el.

A forgatási célú értékpapírok állományi értéke nem mutat összeget a mérlegben.

A pénzeszközök

- a) tartalma:
 - pénztár
 - bankszámlák
- b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
 - az értékelés módja egyedi
- c) állománya egyeztetéssel és tulajdonosi hitelezéssel igazolt.

A pénzeszközök záró állománya 138.020 eFt. A pénztár mérlegben kimutatott értéke 594 eFt, egyezik a pénztárjelentés év végi ellenőrzött, felülvizsgált összegével, az utolsó munkanapra vonatkozó záróleltár támasztja alá. Csak a központi iroda pénztár működik. A bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik az év végi, utolsó bankszámla kivonatok egyenlegével, 137.426 eFt-tal, melyből:

- Raiffeisen banki betétszámla	33.362 eFt
- CIB betétszámlák	104.064 eFt
Összesen	137.426 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

- a) tartalma:
 - bevételek miatt
 - költségek miatt
 - egyéb elszámolások miatt
- b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- c) állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Az aktív időbeli elhatárolások tételeit 7.403 eFt-ban, a jogcímeknek megfelelően mutatták ki a mérlegben. A bevételeket – kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat vezetnek, a megfelelő részletezéssel.

Megoszlásuk a következő:

- bevételek aktív időbeli elhatárolása	6.471 eFt
- <u>költségek-ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</u>	<u>932 eFt</u>
összesen:	7.403 eFt

Az aktív időbeli elhatárolások között minden tárgyévet érintő tételt elszámoltak. A bevételek, a költségek aktív időbeli elhatárolása a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. működésével kapcsolatos tételeket tartalmazza, melynek nagyságrendje 962 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

A mérleg forrásoldala alapján elemezhető, hogy a vállalkozás vagyont milyen forrásokból finanszírozta. A saját és idegen források változása jellemzi a vállalkozás pénzügyi helyzetének alakulását.

FORRÁSOK

- A saját tőke elemeinek értékelése a könyv szerinti nyilvántartással egyezik. A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. saját tőkéjének szerkezeti összetétele nem változott a 2023. évben.

Saját tőke

a) tartalma:

- jegyzett tőke
- tőketartalék
- eredménytartalék
- lekötött tartalék
- mérleg szerinti eredmény

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a könyvi érték

c) állománya egyeztetéssel igazolt.

A jegyzett tőke azonos értékű az alapító okirat szerinti és a cégbíróságon bejegyzett összeggel 3.000 eFt-ban.

Tőketartaléka nincs a Társaságnak, az előző évhez képest nem változott.

Az eredménytartalék összege 82.489 eFt, tartalma megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az előző évi mérleg szerinti eredmény összegét teljes egészében, a tulajdonos döntése alapján, az eredménytartalékba helyezték. Az eredménytartalék módosult az előző mérlegértékhez viszonyítva, 16.411 eFt-tal növekedett, melynek összegét az előző évi adózott eredmény átvezetése növelte.

Az eredménytartalék együttes összegéből:

- a közhasznú tevékenység eredménytartaléka	- 68.044 eFt
- <u>a vállalkozási tevékenység eredménytartaléka</u>	<u>150.533 eFt</u>
összesen:	82.489 eFt

Az eredménytartalékon belüli átrendezésekkel módosult az összege az előző mérlegértékhez viszonyítva.

A lekötött tartalék mérleg sorában érték nem szerepel.

Az év végi zárlat során megállapított adózott eredménye 37.553 eFt értékkel szerepel a mérlegben, mely összeg egyező az eredménykimutatásban szerepeltetett adózott eredménnyel.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. saját tőkéje 123.042 eFt a 2023. évben az előbbieken ismertetett tényezők hatására 37.553 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

2023. évben nem képzett céltartalékot a Társaság, a vagyonkezelésbe vett eszközök visszapótlása miatt.

A hátrasorolt kötelezettségek mérleg sorában nem szerepel összeg.

Hosszú lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

a) tartalma:

- szállítók, szolgáltatók
- hitelek, kölcsönök
- egyéb kötelezettségek

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- az értékelés módja egyedi
- deviza mozgások az óvatos értékelés elve szerint

- Az idegen forrásokban meghatározó szerepet töltenek be ebben az évben is a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértéke 172.891 eFt, és a rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévi mérlegértéke 204.059 eFt. A tárgyévben növekedés történt 8.695 eFt-tal, a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 3.237 eFt-tal növekedett az előző évhez képest, míg a rövid lejáratú kötelezettség esetén a növekedés pedig 5.458 eFt. A rövid lejáratú kötelezettségek változását a szállítók és az egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása indokolta. Mérlegbe történő beállításukra az adott kötelezettségekre irányadó sajátosságok figyelembevételével került sor. Az értékelés a forint kötelezettségeknél a pénzügyi teljesítésekkel csökkentett könyv szerinti értéken történt.

A szállítók mérlegben lévő összegét (95.168 eFt-ot) a leltárral megállapított érték szerint szerepeltetik, amely kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmaznak minden ide tartozó kötelezettséget.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként mutatták ki a munkavállalókkal, az állami költségvetéssel, és az egyéb szervezetekkel szembeni elszámolásokat, valamint az előlegekkel összefüggő kötelezettségeket.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 108.891 eFt, melynek tételei:

- Társasági adó	661 eFt
- Költségvetési befizetési kötelezettség	41.794 eFt
- Szállítói kötelezettség vállalás	4.200 eFt
- Következő időszakot érintő áfa	18.114 eFt
- Jövedelem elszámolás	22.680 eFt
- Nyugdíjpénztárakkal szembeni tartozás	10 eFt
- Vevői túlfizetések	21.009 eFt
- Egyéb kötelezettségek	25 eFt
- Kötelező levonások	398 eFt
Összesen:	108.891 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

- a) tartalma:
 - bevételek miatt
 - költségek miatt
 - egyéb elszámolások miatt
 - b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a számított érték
- A passzív időbeli elhatárolások között 6.361 eFt-ban a költségek-ráfordítások, bevételek összege a tárgyévet érintő tételeket tartalmazza, mely csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva 3.778 eFt-tal.
- A tárgyidőszakot érintő halasztott bevételek összege 6.189 eFt
- A tárgyidőszakot érintő szolgáltatási kiadások összege 172 eFt
- Összesen 6.361 eFt

8. Eredménykimutatás

Eredményelszámolások

- üzleti eredmény
- egyéb eredmények
- eredmény elszámolás
- a nyilvántartás alapja a könyvi érték.

Az eredménykimutatás vizsgálatának fő célja volt annak megállapítása, hogy helyesen tartalmazza-e a vállalkozás eredménye elszámolásának levezetését.

Az ellenőrzés során kitértünk az alap és vállalkozási tevékenységből származó eredmény levezetésére:

- a közhasznú és vállalkozási tevékenységből származó eredmény levezetésére,
- valamennyi bevételének, illetve kiadásának alakulására,
- a költségek tagolásának megfelelően azokat áttekintettük.

A főkönyvi könyvvizetés eredményszámláinak elkülönítése és a megoszlásuk megfelel az előírásoknak. Az eredmény összetevőit az eredmény kialakulását bemutató elszámolás tartalmazza.

A költségek, ráfordítások – bevételek elszámolását az eredménykimutatás tagolásának megfelelően áttekintettük. Az eredménykimutatás tételeit sorra vettük, s alátámasztottságukról elsősorban a főkönyvi könyvelés alapján győződünk meg:

- az elszámolások a megfelelő számlákon kerültek kimutatásra,
- a bejövő és kimenő számlák vizsgálatát szűrőpróbaszerűen végeztük,
- a költség, ráfordítás főkönyvi számlalapok tartalmát a kapcsolódó számlatételekkel is egyeztetettük.
- az eredménykimutatás szerkezet szerinti bontása megfelelő. Az elszámolt költségek-ráfordítások a Társaság tevékenységéhez megfelelőek.

Az eredmény összetevői:

- összes bevétel 1.186.382 eFt
 - o ebből összes közhasznú tev. bevétele 966.532 eFt
 - o vállalkozási tevékenység bevétele 219.850 eFt

– összes ráfordítás	1.148.168 eFt
o ebből a közhasznú tev. ráfordításai	988.198 eFt
o a vállalkozási tev. ráfordításai	159.970 eFt
Adózás előtti eredmény	38.214 eFt

Magyarázatok az egyes eredménykimutatás tételekhez

1. Üzemi bevételek

a) tartalma:

– belföldi nettó árbevétel	1.174.528 eFt
– <u>egyéb bevétel</u>	11.844 eFt
	1.186.372 eFt

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- szokásos mértéke a számviteli politika szerinti

2. Üzemi költségek

a) tartalma:

– költségnermi költségek	1.142.405 eFt
– <u>egyéb ráfordítások</u>	5.735 eFt
	1.148.140 eFt

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- szokásos mértéke a számviteli politika szerinti
- típusa összköltség, bontásában a költségnermek elkülönülnek

Költségek – ráfordítások megoszlása:

– anyagjellegű ráfordítások	692.254 eFt
– személyi jellegű ráfordítások	420.834 eFt
– <u>értékesökkenési leírás</u>	29.317 eFt
üzemi költség összesen:	1.142.405 eFt
– <u>egyéb ráfordítások</u>	5.735 eFt
összesen	1.148.140 eFt

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 38.232 eFt nyereség.

Pénzügyi eredmények

a) tartalma:

– pénzügyi bevételek	10 eFt
– pénzügyi ráfordítások	28 eFt

b) értékelése-elszámolása:

- a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- devizamozgások az óvatos értékelés elve szerint értékelték.

A pénzügyi műveletek eredménye 18 eFt-tal rontotta az elszámolást, amelyet követően az adózás előtti eredmény 38.214 eFt nyereségre alakult.

Eredmény elszámolás:

A veszteséget terhelő kötelezettségeket az eredménykimutatás tartalmazza.

A társasági adó alapját módosító korrekciós tételek figyelembevétele után 661 eFt társasági számoltak el.

A vállalkozás adózott eredménye 37.553 eFt nyereség, amely megegyezik a források között kimutatott adózott eredmény mérlegsorával. A vállalkozás adózás utáni eredménye teljes összegében az eredménytartalékba kerül.

Megoszlás szerint:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - a tárgyévi vállalkozási eredmény | 59.219 eFt |
| - a tárgyévi közhasznú eredmény | - 21.666 eFt |

9. Közhasznú jelentés, kiegészítő melléklet hasznosítása, ellenőrzése a könyvvizsgálat során

A közhasznú jelentés tartalmazza a számviteli beszámolón felül

- a költségvetési támogatás felhasználását,
- a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást,
- a cél szerinti juttatások kimutatását,
- a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét, összegét,
- a közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét és adatait,
- a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmú beszámolót.

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. közhasznúsági jelentése a gazdasági tevékenység tárgyévi sajátosságaiból adódóan értékeli a számviteli beszámoló adatait. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a várható tevékenységekről a tényleges körülményeknek megfelelő képet ad.

A törvényben megkövetelt részletességgel a Társaságot érintő kérdésekben megfelelő tájékoztatást nyújt.

A mérleg fordulónapját követő lényeges eseményekről, valamint a közhasznú tevékenység folytatásának szándékáról egyértelműen nyilatkozik.

A PTK. hatályos rendelkezése (2013. évi V. törvény) szerint működnek és folytatják tevékenységüket. A közhasznúság, mint minősített besorolás megszerzésének feltételeit a továbbiakban kizárólag a Ksz. szabályozza, így az adózó döntése, hogy kíván-e ezzel a lehetőséggel élni vagy sem. A nonprofit gazdasági társaság nem jövedelemszerzésre irányuló közös gazdasági tevékenység végzésére működhet. Üzletszerű tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytatnak.

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. mivel beszámolási kötelezettségének éves beszámoló készítésével tesz eleget, annak kötelező részeként elkészítette a beszámoló kiegészítő mellékletét. A kiegészítő melléklet tartalmazza mindazokat az adatokat és információkat, amelyeket a Számvetési Törvény előír. A kiegészítő melléklet követi a számviteli törvényben előírt tartalomnak megfelelő tagolását.

Összefoglalja a mérlegkészítési és az értékelési alapelveket, az amortizációs politikát, kitér az eredménykimutatás formájára és tartalmára, a dologi eszközök, kölcsönök és követelések, valamint a tartozások értékelésére.

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel az elvárásoknak, magában foglalja az általános, tájékoztató jellegű adatokat, a mérleg és az eredménykimutatás egyes tételeihez kapcsolódó információkat és a tájékoztatásként fontosnak tartott egyéb információkat.

A kiegészítő melléklet összeállításakor a Társaság megítélése szempontjából minden olyan jelentősnek ítélt tény, eredmény, tranzakció ismertetésre került, amely a Nonprofit Közhasznú Kft.-ről kialakítandó képet befolyásolja.

- A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírt kimutatásokból áll, a könyvvizsgálat a különböző témák vizsgálatánál a táblázatokból hasznos információkhoz jutott. A kimutatások több egyeztetési lehetőséget nyújtanak a mérleg, és az eredménykimutatás vizsgálatához. A fő összefüggések tekintetében meggyőződünk a táblázatok helyességéről, adatainak pontosságáról.

A mérlegkészítés időpontjáig az üzleti évhez kapcsolódóan felmerült költségek – ráfordítások, valamint az elért bevételek a következőképpen alakultak:

	Megnevezés	Előző év eFt	Tárgy év eFt	Változás eFt-ban	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1.116.452	1.174.528	58.076	5,20
III.	Egyéb bevételek	20.835	11.844	-8.991	-43,15
IV.	Anyagi jellegű ráfordítások	682.260	692.254	9.994	1,46
V.	Személyi jellegű ráfordítások	395.160	420.834	25.674	6,50
VI.	Értéksökkenési leírás	27.570	29.317	1.747	6,34
VII.	Egyéb ráfordítások	15.234	5.735	-9.499	-62,35
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	17.063	38.232	21.169	124,06
B	Pénzügyi eredmény	-139	-18	121	87,05

C	Adózás előtti eredmény	16.924	38.214	21.290	125,80
X	Adófizetési kötelezettség	513	661	148	28,85
D	Adózott eredmény	16.411	37.553	21.142	128,83

A költséggazdálkodás ésszerű, a követelményekhez és a lehetőségekhez igazodott. Az üzleti lehetőségeit sajátos tevékenysége révén kihasználta a Társaság, ezt támasztja alá az eredményelszámolás kimutatása. A forgalom alakulását az értékesítési árbevétel jelzi, mely belföldön realizálódott.

A pénzügyi helyzetét vizsgálva megállapítható, hogy a Társaság kötelezettségeit megbízhatóan teljesítette. A pénzügyi (finanszírozási) helyzet értékeléséhez használt cash-flow kimutatás alátámasztja a pénzügyi helyzet változásának bemutatását. A Társaság CASH FLOW kimutatása pénzeszköz növekedést mutat 20.903 (eFt-ot), mely nagyságrend a mérlegben kimutatott pénzeszközök változásával megegyező. A pénzügyi helyzet megítélését segítik a likviditási mutatók. E mutatók a pénzeszközöket és követeléseket, mint forgóeszközöket állítják szembe a rövid lejáratú kötelezettségekkel.

Klasszikus likviditási mutató:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{232.962 \text{ eFt}}{204.059 \text{ eFt}} = 1,14$$

Ami azt mutatja, hogy mekkora fedezetet biztosít a forgóeszközök állománya a rövidlejáratú kötelezettségeként kimutatott adósság szolgálatára.

A likviditási mutató alakulása továbbra is kedvező képet mutat a Társaság pénzügyi helyzetéről (1,10-ről a tárgyévben 1,14-ra növekedett).

A Társaság megítélését segítik a likviditási, jövedelmezőségi, a vagyoni helyzet és a tőkeszerkezeti mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása %	2022.12.31	2023.12.31
likviditási mutató	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,10	1,14
likviditási gyorsráta	$\frac{\text{pénzeszk+értékpap+követelés}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,97	1,06
eszközhatékonyság	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{teljes eszközállomány}}$	3,37	7,08
saját tőke és jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}}$	2.849,63	4.101,40

befektetett eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	32,46	42,47
befektetett eszközök aránya	<u>befektetett eszközök</u> teljes eszközállomány	54,01	54,66

A likviditási mutató is ugyanezt tükrözi, csak a rövid lejáratú kötelezettségeket a forgóeszközökhöz - a pénzeszközökön kívül a készletek, követelések, értékpapírok összegéhez - viszonyítva.

A likviditási mutató alakulása kedvező képet mutat a Társaság pénzügyi helyzetéről, kis mértékben romlott.

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségeket milyen arányban fedezik a rendelkezésre álló pénzeszközök, amely mutató javult.

Az eszközhatékonyági mutató arra ad választ, hogy az eredmény létrehozásában milyen szerepet játszottak az egyes erőforrások, a tevékenység eredményeként hogyan változott a vállalkozás vagyona. A tárgyévben javult a mutató értéke.

A saját tőke és jegyzett tőke aránya kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely, ha tartóssá válik, problémákat vetít előre. A tárgyévben javult a mutató.

A befektetett eszközök fedezettsége azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató egyre nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

A befektetett eszközök aránya azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. E mutatónál csekély mértékű javulás következett be, 0,65%-kal.

A kötelezettségek teljesítése tekintetében fizetőképességét a Társaság továbbra is megtartotta.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. vagyoni helyzetét tükrözi, hogy a mérleg fordulónapján az összes eszközérték állománya 42.470 eFt-tal növekedett.

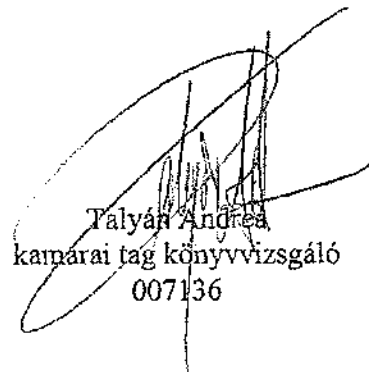
10. Az üzleti jelentés ellenőrzése

Az üzleti jelentés áttekinthetően mutatja be az éves beszámoló más részeiben nem érintett, de a Társaság megítélése, üzletmenete, valamint jövőbeni kilátásai szempontjából fontos tényezőket. Az üzletmenetet a tényleges körülményeknek megfelelően mutatja, a jövőre nézve a folyamatos működés elvének alkalmazására figyelemmel. Az üzleti jelentés tartalma kitér a lényeges eseményekre, a különösen jelentős folyamatokra és a várható fejlődésre.

Az éves beszámoló kiegészítő melléklete és az üzleti jelentés megállapításai a mérleggel és az eredménykimutatással összhangban vannak. A kiegészítő mellékletet teljeskörűen állították össze, a benne szereplő értékelések és magyarázatok a számviteli politikával összhangban készültek.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi éves beszámolója a tulajdonos, a leendő befektetők és hitelezők részére a vagyoni, pénzügyi és jövedelem helyzetről a valóságnak megfelelő és értékelhető adatokat szolgáltat.

Budapest, 2024. április 20.



Talyán Andrea
kamarai tag könyvvizsgáló
007136



K I V O N A T

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT. Felügyelő Bizottsága 2024. 05. 02.-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT. Felügyelő Bizottsága 2024. május 2.-án megtárgyalta a Társaság 2023. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját, közhasznúsági mellékletét és az alábbi határozatokat hozta, melynek elfogadását javasolja a Képviselő-testület felé:

3/2024. (05.02.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2023. évi számviteli törvény szerinti éves mérleg beszámolóját

530 109 e Ft mérleg főösszeggel és
37 553 e Ft adózott eredménnyel elfogadja.

4/2024. (05.02.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2023. évi közhasznúsági mellékletét elfogadja és a teljesítéseket az alábbiak szerint hagyja jóvá:

közhasznú tevékenység bevételeit	966 532 e Ft-ban
közhasznú tevékenység költségeit	988 198 e Ft-ban
közhasznú eredményét	-21 666 e Ft-ban határozza meg,

valamint

a 2023. év időszakának vállalkozási tevékenység utáni adózott eredményét 59 219 e Ft nyereséggel jóváhagyja.

5/2024. (05.02.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT a közhasznúsági szerződés alapján az alaptevékenységre juttatott 442 971 e Ft önkormányzati rezszi ellenszolgáltatást a célnak megfelelően használta fel.

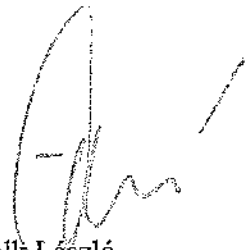
6/2024. (05.02.) sz. FB határozat

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2023. évi időszakában rendeltetésszerűen használta az alapító által rendelkezésre bocsátott vagyont. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2023. évi üzleti tervvel összhangban volt.

7/2024. (05.02.) sz. FB határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület felé a KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT Ügyvezető Igazgatójának – Hatolkai Máténak - 2 havi bruttó bérnek megfelelő jutalom odaitélését.

Gödöllő, 2024. május 02.



Falk László
FB elnök

A kivonat hitelélül:



Hatolkai Máté
Ügyvezető Igazgató

