

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. május 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. 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 2025. 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. 2025. évi gazdálkodásának adózott eredménye 17.954 E Ft. Az év folyamán 1.510.076 E Ft bevételt realizált, feladatainak ellátásához 1.492.122 E Ft-ot használt fel, mely tartalmazza az éves eredménye után fizetendő 655 E Ft adófizetési kötelezettséget is. A Kft. közhasznú és vállalkozási tevékenységéből származó bevételei és ráfordításai az alábbiak szerint teljesültek:

Közhasznú (alap) tevékenységének eredményessége:

bevétel:	1.004.553 E Ft
költségek, ráfordítások:	1.008.334 E Ft
eredmény:	- 3.781 E Ft

Vállalkozási tevékenységének eredményessége:

bevétel:	505.523 E Ft
költségek, ráfordítások:	483.788 E Ft
eredmény:	21.735 E Ft

Az Önkormányzat 2025. évre vonatkozóan a kötelezően ellátandó gyermekétkeztetési feladatokra összesen nettó 481.830 E Ft-ot biztosított az étkeztetés rezsiköltségeinek fedezeteként.

A Társaság az évvzárást követően megállapított saját tőkéje 172.858 E Ft, amelyből a jegyzett tőke 3.000 E Ft, eredménytartalék 151.904 E Ft, adózott eredménye 17.954 E Ft.

A Társaság a 2025. 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 2025. 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, 2026. május „15.”

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 - 2025. évi éves beszámoló **mérlegét:**

630.611 E Ft mérlegfőösszeggel elfogadja.

2. A Képviselő-testület a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. – „2000. évi C. törvény a számvitelről” alapján készült - 2025. évi éves beszámoló **eredménykimutatását:**

1.510.076 E Ft bevétellel,
1.492.122 E Ft költséggel, ráfordítással,
17.954 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 - 2025. évi közhasznúsági mellékletének **mérlegét,**

630.611 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 - 2025. évi közhasznúsági melléklet,

közhasznú tevékenységének eredménykimutatását:

1.004.553 E Ft bevétellel,
1.008.334 E Ft költséggel, ráfordítással,
- 3.781 E Ft eredménnyel elfogadja,

vállalkozási tevékenységének eredménykimutatását:

505.523 E Ft bevétellel,
483.788 E Ft költséggel, ráfordítással,
21.735 E Ft adózott eredménnyel elfogadja.

Határidő: 2026.05.31.

Felelős: Dr. Gémesi György András polgármester

Határozati javaslat

A Képviselő-testület Hatolcai Máté ügyvezető igazgató részére 2 havi munkabérének megfelelő összegű jutalmat állapít meg.

Határidő: 2026.05.31.

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. 2025. 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 Gyermek- 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 2025. évi beszámoló elfogadásával zárja le a 2025. évi gazdasági évet. A társaság a számviteli törvénynek megfelelően készítette el a 2025. 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. 2025.évi adózott eredménye 17 954 e Ft, mérleg főösszege 630 611 e Ft.

A KFT. közhasznú tevékenységének bevétele:	1 004 553 e Ft
közhasznú ráfordítása:	1 008 334 e Ft
közhasznú eredménye:	-3 781 e Ft

A KFT. vállalkozási tevékenységének bevétele:	505 523 e Ft
ráfordítása:	483 788 e Ft.
vállalkozás adózott nyeresége:	21 735 e Ft.

Beszámolónk értékelése szempontjából fontos megjegyezni, hogy a gyermekétkeztetés, mint alaptevékenység nonprofit formában működik, így annak eredményessége nem cél. Jellemzően 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 helyezük a főbb hangsúlyt.

A Társaság 2025. évi gazdálkodásának általános értékelése

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. 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 2025. évi üzleti tervében 525 278 e Ft rezszi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 481 830 e Ft-ot kapott és használt fel. A 43 448 e Ft különbözetet nem kérte és használta fel, így a gyermekétkeztetés Képviselő-testület által elfogadott rezszi ellenszolgáltatás rezszi szorzója 153,24 %-ról 134,58 %-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 43 448 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 90 486 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 718 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 116 084 e Ft. Minden kifizetés időben megtörtént, késedelmes fizetésből kamatterhelést nem kaptunk.

Tárgyi eszköz állományváltozása

A társaság eszközei egy része önkormányzati tulajdonban van, és jelentős vagyonrész tulajdonosok kezébe adott a Kft-nek, mely után a cég vagyongazdálkodási díjat fizet.

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. vagyongazdálkodásába adott vagyonérték nyitó bruttó értéke 217 429 e Ft volt.

Az átvett eszközökön a Társaság 2025-ben értéknövelő beruházás végzett 7 810 e Ft értékben, a Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde Főzőkonyhája került felújításra.

A vagyongazdálkodásba kapott vagyonérték záró bruttó értéke így 356 520 e Ft.

A gyermekétkeztetés biztonságos működéséhez szükséges eszközök pótlását a tulajdonos és a Kft. biztosítja. A zavartalan működés megkívánja, hogy néhány területen eszközbeszerzés történjen. Az eszközök részbeni pótlása és a feladatok maradéktalan ellátása, gazdaságosabb végrehajtása érdekében a társaság 83 748 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 Vasvári Pál a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. 2025. 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. 2025. évi beszámolójának elfogadására, megállapítva azt, hogy az alapító által rendelkezésére bocsátott vagyont a társaság rendeltetésszerűen használta.

Gödöllő, 2026. április 30.


Hatolkai Máté
Ügyvezető Igazgató



20609474-5622-572-13

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

2025. üzleti évről

Keltezés: Gödöllő, 2026. április 24.

p.h.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2025.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)				
Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	344 871		378 438
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	691		391
3	ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKT. ÉRTÉKE			
4	KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉKE			
5	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	691		391
6	SZELLEMI TERMÉKEK			
7	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK			
8	IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK			
9	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉK HELYESBITÉSE			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	344 180		378 047
11	INGATLANOK ÉS A KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	277 250		304 972
12	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRM.	22 333		40 223
13	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRM.	35 085		29 645
14	TENYÉSZÁLLATOK			
15	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	9 505		3 207
16	BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK	7		
17	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBITÉSE			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	TARTÓS RÉSZESEDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN			
20	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VÁLL.-BAN			
21	TARTÓS JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉS			
22	TARTÓSAN ADOTT KÖLCS. JEL. TUL. RÉSZ.VISZ.ÁLL.VÁLL.-BAN			
23	EGYÉB TARTÓS RÉSZESEDÉS			
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.			



a vállalkozás vezetője

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2025.december 31.

Sorsz	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	201 639		236 819
30	I. KÉSZLETEK	15 988		17 939
31	ANYAGOK	15 754		17 682
32	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZT.			
33	NÖVENDÉK-, HIZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK			
34	KÉSZTERMÉKEK			
35	ÁRUK	234		257
36	KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEGEK			
37	II. KÖVETELÉSEK	92 260		103 076
38	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL(VEVŐK)	79 807		90 486
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	12 453		12 590
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	93 391		115 804
54	PÉNZTÁR, CSEKKEK	699		686
55	BANKBETÉTEK	92 692		115 118
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 614		15 354
57	BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	10 898		14 548
58	KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	716		806
59	HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	558 124		630 611



a vállalkozás vezetője

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2025.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)				
Sor sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
61	D. SAJÁT TŐKE	154 904	0	172 858
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63	EBBŐL: VISSZAVÁSÁROLT TULAJ.RÉSZESEDÉS NÉVÉRT.			
64	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	120 042		151 904
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	ÉRÉTKHELYESBÍTÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA			
70	VALÓS ÉRTÉKELÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	31 862		17 954
72	E. CÉLTARTALÉK	23 756		26 217
73	CÉLTARTALÉK VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGRE			
74	CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE			
75	EGYÉB CÉLTARTALÉK	23 756		26 217
76	F. KÖTELEZETTSÉG	372 448		429 024
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		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	172 891		172 891
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	172 891		172 891
90	TARTÓS KÖT.EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN			
91	EGYÉB HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	199 557		256 133
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)	90 518		116 084
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	109 039		140 049
103	KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTKELÉSI KÜLÖNBÖZETE			
104	SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK - ÉRTÉK.KÜL.			
105	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 016		2 512
106	BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA			
107	KÖLTSÉGEK,RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	3 163		286
108	HALASZTOTT BEVÉTELEK	3 853		2 226
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	558 124		630 611



a vállalkozás vezetője

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja:2025.december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)					
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
1	01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 284 182		1 488 013
2	02	Export értékesítés árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 284 182		1 488 013
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	19 681		21 180
8		- Ebből visszaírt értékvesztés			
9	05	Anyagköltség	99 171		102 982
10	06	Igénybevett szolgáltatások értéke	84 648		94 231
11	07	Egyéb szolgáltatások értéke	10 407		12 649
12	08	Eladott áruk beszerzési értéke	541 421		654 148
13	09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	735 647		864 010
15	10	Béreköltség	454 323		514 985
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 163		9 984
17	12	Bérráulékok	38 810		45 564
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások	499 296		570 533
19	VI.	Értécsökkenési leírás	29 807		43 823
20	VII.	Egyéb ráfordítások	7 345		12 977
21		-Ebből értékvesztés			
22	A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	31 768	0	17 850




a vállalkozás vezetője

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja:2025.december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség 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 (értékpapirokból,kölcsönökből) származó bevételek,árfolyamnyereségek			
28		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott járó kamatok és kamatjellegű bevételek	902		883
30		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32		-ebből értékelési különbözet			
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	902		883
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások,árfolyamveszteségek			
35		- ebből kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,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	68		124
42		- ebből értékelési különbözet			
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	68		124
44	B.	Pénzügyi műveletek eredménye	834		759
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	32 602		18 609
46	X.	Adófizetési kötelezettség	740		655
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	31 862		17 954




a vállalkozás vezetője

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	5 670 140,00	0,00	5 670 140,00	0,00
1132	Kis értékű vagyoni jogok	236 908,00	0,00	236 908,00	0,00
1141	Nagy értékű szellemi termékek	180 000,00	0,00	180 000,00	0,00
1142	Kis értékű szellemi termékek	426 474,00	0,00	1 701 474,00	0,00
11931	Nagy értékű vagyoni jogok écs.	0,00	4 979 358,00	0,00	5 278 883,00
11932	Kis értékű vagyoni jogok écs	0,00	236 908,00	0,00	236 908,00
11941	Nagy értékű szellemi termékek écs	0,00	180 000,00	0,00	180 000,00
11942	Kis értékű szellemi termékek écs	0,00	426 474,00	0,00	1 701 474,00
11	IMMAT. JAVAK	690 782,00	0,00	391 257,00	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	325 466 551,00	0,00	333 276 962,00	0,00
1261	Nagy értékű idegen ingatlanon végzet	29 689 638,00	0,00	57 748 320,00	0,00
1262	Nagy értékű idegen ingatlanon végzet	4 705 200,00	0,00	4 705 200,00	0,00
129541	Nagy értékű vagyonkezelésbe kapott	0,00	81 983 038,00	0,00	88 517 618,00
12961	Nagy ért.id.ing.beruh.écs	0,00	17 683 826,00	0,00	19 094 176,00
12962	Nagy értékű idegen ingatlanon végzet	0,00	4 705 200,00	0,00	4 705 200,00
129641	Nagy értékű vagyonkezelésbe kapott	0,00	1 482 348,00	0,00	1 684 807,00
12	INGATLANOK	277 250 269,00	0,00	304 971 973,00	0,00
1311	Nagy értékű termelő gépek, berend.,	122 891 373,00	0,00	147 057 871,00	0,00
1312	Kis értékű termelő gépek,berendezés	111 088 957,10	0,00	125 609 515,10	0,00
1381	Nagy ért.ter.gép.berend.tern.f.écs	0,00	0,00	0,00	0,00
13911	Nagy értékű term.gépek écs.	0,00	100 558 163,00	0,00	106 834 835,00
13912	Kis értékű termelő gépek écs	0,00	111 088 956,10	0,00	125 609 515,10
13	MŰSZAKI GÉPEK,BERENDEZÉSEK	22 333 211,00	0,00	40 223 036,00	0,00
1411	Nagy értékű üzemi gépek,berendezés	52 301 721,00	0,00	52 301 721,00	0,00
1412	Kis értékű üzemi gépek,berendezésel	13 519 673,08	0,00	13 640 067,08	0,00
1421	Nagy értékű egyéb járművek	45 719 586,00	0,00	42 072 102,00	0,00
1431	Nagy értékű irodai,igazgatási berende	987 722,00	0,00	2 576 795,00	0,00
1432	Kis értékű irodai,igazgatási berendeze	4 194 087,91	0,00	4 428 467,91	0,00
1442	Üzemkörön kívüli berendezés, felsz.	67 332,00	0,00	67 332,00	0,00
1451	Nagy értékű számítástechnikai eszkö:	7 101 203,00	0,00	10 483 997,00	0,00
1452	Kis értékű számítástechnikai eszköző	4 661 748,00	0,00	4 697 890,00	0,00
14911	Nagy értékű üzemi gépek écs.	0,00	23 761 149,00	0,00	30 986 131,00
14912	Kis értékű üzemi gépek écs.	0,00	13 519 673,08	0,00	13 640 067,08
14921	Nagy értékű egyéb járművek écs.	0,00	41 522 958,00	0,00	39 602 119,00
14931	Nagy értékű irodai berendezések écs.	0,00	969 372,00	0,00	1 167 632,00
14932	Kis értékű irodai berendezések écs.	0,00	4 194 088,91	0,00	4 428 467,91
14942	Üzemkörön kívüli berendezés, felsz. É	0,00	67 332,00	0,00	67 332,00
14951	Nagy értékű számítástechnikai eszk.é	0,00	4 771 709,00	0,00	6 033 487,00
14952	Kis értékű számítástechnikai eszk. éc	0,00	4 661 748,00	0,00	4 697 890,00
14	EGYEB GÉPEK,BERENDEZÉSEK	35 085 043,00	0,00	29 645 246,00	0,00
161	Befejezetlen beruházások	4 632 077,00	0,00	0,00	0,00
162	Felújítások -befejezetlen	0,00	0,00	0,00	0,00
163	Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés	4 873 202,35	0,00	3 207 019,44	0,00
16	BERUHÁZÁSOK	9 505 279,35	0,00	3 207 019,44	0,00
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	344 864 584,35	0,00	378 438 531,44	0,00
211	Élelmiszer nyersanyagok	13 857 997,37	0,00	14 227 060,19	0,00
21	ÉLELMISZER NYERSANYAGOK	13 857 997,37	0,00	14 227 060,19	0,00
224	Munkaruha raktár	1 896 424,28	0,00	3 455 025,74	0,00
22	EGYEB ANYAGOK	1 896 424,28	0,00	3 455 025,74	0,00
281	Betétdíjas göngyölegek	233 705,12	0,00	256 524,23	0,00
28	GÖNGYÖLEGEK	233 705,12	0,00	256 524,23	0,00
2	KÉSZLETEK	15 988 126,77	0,00	17 938 610,16	0,00
311	Belföldi követelések(forintban)	55 931 271,80	0,00	58 270 919,80	0,00
311100	CSEKKES VEVŐ	172 509,00	0,00	153 444,00	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
31	KÖVETELÉSEK	56 103 780,80	0,00	58 424 363,80	0,00
352	Beruházásokra adott előlegek	7 110,00	0,00	0,00	0,00
353	Készletre adott előlegek	0,00	0,00	0,00	0,00
35	ADOTT ELŐLEGEK	7 110,00	0,00	0,00	0,00
3611	Fizetési előlegek	1 830 100,00	0,00	1 404 500,00	0,00
36133	Egyéb előleg	0,00	0,00	0,00	0,00
361	MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI	1 830 100,00	0,00	1 404 500,00	0,00
36211	Táppénz OEP ellátás	0,00	0,00	0,00	0,00
36212	Családi pótlék MÁK ellátás	0,00	0,00	0,00	0,00
362	KÖLTSEGVETÉSI KIUTALÁSI IGÉN	0,00	0,00	0,00	0,00
36311	Táppénz OEP ellátás teljesítése	687 723,00	0,00	896 290,00	0,00
36312	Családi pótlék MÁK ellátás teljesítése	0,00	0,00	196 959,00	0,00
363	KÖLTSEGVETÉSI KIUTALÁSI IGÉN	687 723,00	0,00	1 093 249,00	0,00
36801	Üzemanyag letéti számla (FleetCor K	160 000,00	0,00	160 000,00	0,00
3681	Egyéb követelések	110 000,00	0,00	0,00	0,00
368411	Kp.Bankkártya	980,00	0,00	0,00	0,00
368412	KP OTP szépkártya	0,00	0,00	0,00	0,00
368413	KP. MKB szépkártya	0,00	0,00	0,00	0,00
368414	KP. KH szépkártya	0,00	0,00	0,00	0,00
3684	TERMINÁLOK	980,00	0,00	0,00	0,00
3686	Kaukció (Mosókulcs)	0,00	0,00	0,00	0,00
3687	Önkormányzat technikai számla	0,00	0,00	0,00	0,00
3688	Köv.évben visszaig.ÁFA	7 499 814,00	0,00	9 921 080,00	0,00
368	KÜLÖNFELE EGYEB KOVETELESE	7 770 794,00	0,00	10 081 080,00	0,00
369	Beazonosíthatatlan vevő	0,00	16 790,00	0,00	16 790,00
36	EGYEB KOVETELESEK	10 271 827,00	0,00	12 562 039,00	0,00
3811	Központ pénztár	698 660,00	0,00	686 530,00	0,00
3814	Átmeneti pénztár	0,00	0,00	0,00	0,00
381	PÉNZTÁRAK	698 660,00	0,00	686 530,00	0,00
3841	CIB 2 Betétszámla	190 392,71	0,00	199 672,71	0,00
3843	CIB Bank elszámolási betétszámla	44 797 433,54	0,00	98 454 322,41	0,00
3844	Raiffeisen Bank	44 204 338,72	0,00	12 963 854,87	0,00
3845	CIB Óvadék számla	3 500 030,31	0,00	3 500 030,31	0,00
384	ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZAMLA	92 692 195,28	0,00	115 117 880,30	0,00
3852	CIB Bank Betétlekötés	0,00	0,00	0,00	0,00
385	ELKULONITETT BETÉTSZAMLAK	0,00	0,00	0,00	0,00
38911	KP. pénztár-bank között	0,00	0,00	0,00	0,00
38915	Pénztárak közötti átvezetési számla	0,00	0,00	0,00	0,00
3892	Bankszámlák közötti átvezetések	0,00	0,00	0,00	0,00
3893	Kompenzációs szála 2025	0,00	0,00	0,00	0,00
3894	Kompenzációs számla 2026	0,00	0,00	0,00	0,00
389	ÁTVEZETÉSI SZAMLA	0,00	0,00	0,00	0,00
38	PÉNZESZKÖZÖK	93 390 855,28	0,00	115 804 410,30	0,00
3913	Árbev., egyéb kamatbev.,egy.bev.elh	10 898 460,00	0,00	14 548 301,00	0,00
3923	Ktg-ek,egyéb fiz. kam.,egy. ráf.elh	715 847,00	0,00	805 470,00	0,00
39	AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 614 307,00	0,00	15 353 771,00	0,00
3	KÖVETELÉSEK,PÉNZÜGYI ESZKÖ.	171 387 880,08	0,00	202 144 584,10	0,00
411	Jegyzett tőke	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
413	Eredménytartalék	0,00	0,00	0,00	0,00
4131	KH tevékenység eredménytartalék	89 709 964,67	0,00	90 448 079,67	0,00
4132	Vállalkozási tev. eredménytartalék	0,00	209 751 774,98	0,00	242 351 577,87
419	Adózott eredmény	0,00	31 861 687,89	0,00	0,00
41	SAJÁT TÖKE	0,00	154 903 498,20	0,00	154 903 498,20
4291	Vagyonkezelésbe kapott eszközök vis	0,00	23 756 464,00	0,00	26 217 500,00

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
42	CELTARTALEKOK	0,00	23 756 464,00	0,00	26 217 500,00
4491	Vagyonkezelésbe kapott tárgyi eszköz:	0,00	172 891 491,00	0,00	172 891 491,00
44	HOSSZU LEJARATU KÖTELEZETT:	0,00	172 891 491,00	0,00	172 891 491,00
454	Szállítók	0,00	90 365 429,00	0,00	116 084 034,00
45	RÖVID LEJARATU KÖTELEZETTSE	0,00	90 365 429,00	0,00	116 084 034,00
461	Társasági adó elszámolás	0,00	740 000,00	0,00	655 000,00
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	4 473 000,00	0,00	4 619 000,00
46292	Természetbeni jutt. utáni SZJA	0,00	8 000,00	0,00	380 000,00
462	SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ ELSZ.	0,00	4 481 000,00	0,00	4 999 000,00
4634	Önellenőrzési pótlék köt.	0,00	0,00	0,00	0,00
4635	Rehabilitációs hozzájárulás	0,00	0,00	0,00	0,00
4636	Késedelmi pótlék	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
46397	Élelmiszer felügyeleti díj előírás	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	2 603 000,00	0,00	3 493 000,00
46412	Szociális hozzájárulás (Kifizetői) telj.	0,00	81 000,00	0,00	0,00
4644	Önellenőrzési pótlék befiz.	0,00	0,00	0,00	1 000,00
4645	Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	0,00	300 000,00	0,00	1 177 000,00
4647	Egysz.Foglalk. Közteher telj.	0,00	5 400,00	0,00	44 000,00
4648	Gépjárműadó teljesítése	0,00	0,00	10 882,00	0,00
46491	NYUGA befizetés	0,00	28 000,00	0,00	0,00
464916	Társadalombiztosítási járulék teljesítés	0,00	4 915 000,00	0,00	5 504 000,00
46495	Cégautóadó befizetése	0,00	119 500,00	0,00	143 375,00
46497	Élelmiszer felügyeleti díj befizetés	0,00	0,00	0,00	642 000,00
464	KÖLTSEGVETÉSI BEFIZETÉSI KÖT	0,00	8 051 900,00	0,00	10 993 493,00
4661	Beszerzések Előzetesen felszámított	0,00	0,00	0,00	0,00
4662	Le nem vonható ÁFA	0,00	48 903,00	0,00	141 372,00
4671	Értékesítés és szolg. ÁFA	0,00	0,00	0,00	0,00
4681	Tárgyidőszaki ÁFA elszámolása	0,00	23 659 000,00	0,00	25 419 000,00
468	ÁFA ELSZAMOLÁS	0,00	23 659 000,00	0,00	25 419 000,00
46951	Helyi Iparüzési Adó Gödöllő	2 012 274,00	0,00	0,00	1 700 758,00
469	HELYI ADÓK	2 012 274,00	0,00	0,00	1 700 758,00
46	ADOK	0,00	34 968 529,00	0,00	43 908 623,00
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	25 920 069,00	0,00	31 440 195,00
471	JÖVEDELEM ELSZAMOLÁS	0,00	25 920 069,00	0,00	31 440 195,00
473	TB kötelezettség	0,00	0,00	0,00	0,00
47511	Önkéntes Nyugdíjpénztár	0,00	10 000,00	0,00	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
475	MAGANNYUGDIJ PENZTAR	0,00	10 000,00	0,00	0,00
4794	Kötelező levonások	0,00	176 877,00	0,00	97 783,00
4798	Eltérő időszak fiz.ÁFA	0,00	22 232 027,00	0,00	32 512 792,00
479	EGYEB RÖVID LEJARATU KÖTELE	0,00	22 408 904,00	0,00	32 610 575,00
4821	4821 MF előtti időszak elhat.	0,00	3 163 048,00	0,00	285 865,00
48322	Önkormányzati fejl.támogatás 2019	0,00	2 400 986,00	0,00	951 091,00
48329	Önkormányzati fejl. támogatás 2018	0,00	41 158,00	0,00	0,00
48330	SONY konyha kialakítás támogatás	0,00	1 411 015,00	0,00	1 275 030,00
48	PASSZIV IDŐBELI ELHATAROLASC	0,00	7 016 207,00	0,00	2 511 986,00
491	Nyitómérleg számla	0,00	0,00	0,00	0,00
49	MÉRLEGSZÁMLAK	0,00	0,00	0,00	0,00
4	FORRASOK	0,00	532 240 591,20	0,00	580 567 902,20
5122	Védőruha költsége	0,00	0,00	1 906 230,00	0,00
51311	Villamosenergia	0,00	0,00	31 906 814,00	0,00
51312	Vízvíz szolgáltatás	0,00	0,00	9 456 388,00	0,00
51313	Fűtés energia szolgáltatás	0,00	0,00	2 099 590,00	0,00
51314	Gázdíj szolgáltatás	0,00	0,00	12 181 526,00	0,00
5132	Nyomtatvány, Irodaszer	0,00	0,00	878 807,00	0,00
5133	Tisztítószer, vegyszer	0,00	0,00	9 489 257,00	0,00
5134	Üzemanyag költség	0,00	0,00	10 679 517,00	0,00
5139	Egyéb anyagköltség	0,00	0,00	24 383 813,00	0,00
51	ANYAGKÖLTSÉG	0,00	0,00	102 981 942,00	0,00
5211	Szállítási, rakodási költség	0,00	0,00	14 390 331,00	0,00
5212	Karbantartási, javítási költség	0,00	0,00	27 709 933,00	0,00
521311	Telefonköltség ÁFA Alap	0,00	0,00	2 445 834,00	0,00
52132	Postaköltség	0,00	0,00	83 790,00	0,00
52141	Szaklapok előfizetési díjai	0,00	0,00	176 600,00	0,00
52142	Szakkönyv vásárlás	0,00	0,00	29 256,00	0,00
5215	Takarítás, vegytisztítás	0,00	0,00	2 337 084,00	0,00
5216	Kiküldetési Ktg.	0,00	0,00	513 870,00	0,00
5219	Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	0,00	0,00	558 360,00	0,00
5221	Bérelti díjak	0,00	0,00	35 976 850,00	0,00
5222	Hírdetési, reklámköltségek	0,00	0,00	347 249,00	0,00
5224	Parkolási díjak	0,00	0,00	40 022,00	0,00
52251	Könyvvizsgálat	0,00	0,00	1 944 370,00	0,00
52252	Jogi Tanácsadás	0,00	0,00	1 807 250,00	0,00
52253	Minőségügyi szakértői költség	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00
5229	Egyéb nem anyagjell. szolg.	0,00	0,00	4 069 713,00	0,00
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	0,00	0,00	94 230 512,00	0,00
531	Hatósági díjak, illetékek	0,00	0,00	138 260,00	0,00
532	Pénzügyi szolg. díjak	0,00	0,00	11 062 455,12	0,00
533	Biztosítási díjak	0,00	0,00	1 422 583,00	0,00
539	Különböző egyéb költségek	0,00	0,00	26 000,00	0,00
53	EGYEB SZOLGÁLTATÁSOK	0,00	0,00	12 649 298,12	0,00
541	Állományba tartozó alapbére	0,00	0,00	371 330 850,00	0,00
542	Szabadságra jutó kereset	0,00	0,00	53 736 026,00	0,00
543	Betegszabadságra jutó bér	0,00	0,00	8 859 448,00	0,00
544	Felmondási díjre járó díjazás	0,00	0,00	2 373 273,00	0,00
545	Megbiz. díjak	0,00	0,00	7 012 493,00	0,00
546	Jutalom	0,00	0,00	34 704 100,00	0,00
547	Választott Tisztvis. díja	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00
548	Teljesítménypótlék	0,00	0,00	32 953 558,00	0,00
549	Túlóra	0,00	0,00	2 215 545,00	0,00
54	BÉRKÖLTSÉGEK	0,00	0,00	514 985 293,00	0,00
5511	Gépkocsi költségtér	0,00	0,00	1 864 164,00	0,00
5512	Munkába járás költsége	0,00	0,00	1 926 095,00	0,00
5514	Munkavégzéshez szüks. szemüveg	0,00	0,00	60 000,00	0,00
5521	Repi kiadás	0,00	0,00	144 740,00	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
5531	Táppénz elszámolás 1/3-a	0,00	0,00	1 071 892,00	0,00
556	Adómentes juttatás-utalvány	0,00	0,00	2 100 000,00	0,00
5591	Egyéb bérjell.jutt.-közteherj	0,00	0,00	2 817 500,00	0,00
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZI	0,00	0,00	9 984 391,00	0,00
56111	Szociális hozzájárulás 19,5%	0,00	0,00	40 409 658,00	0,00
56112	Szociális hozzájárulás (Kifizetői)19,5%	0,00	0,00	439 011,00	0,00
565	Rehabilitáció hozzájár.	0,00	0,00	3 402 360,00	0,00
5663	Természetbeni. jut. utáni SZJA	0,00	0,00	506 548,00	0,00
5691	Közteherjegy	0,00	0,00	806 100,00	0,00
56	BÉRJARULÉKOK	0,00	0,00	45 563 677,00	0,00
5711	Immateriális javak écs. leírás	0,00	0,00	299 525,00	0,00
5712	Ingatlanok écs.leírása	0,00	0,00	8 147 389,00	0,00
5713	Műszaki gépek,berend. écs leí.	0,00	0,00	8 283 368,00	0,00
5714	Egyéb berendezések écs.leírása	0,00	0,00	10 905 892,00	0,00
5721	Immat. javak elsz.écs.	0,00	0,00	1 275 000,00	0,00
5723	Műszaki gépek écs.	0,00	0,00	14 520 557,00	0,00
5724	Egyéb berendezések écs.	0,00	0,00	390 916,00	0,00
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	0,00	0,00	43 822 647,00	0,00
5	KÖLTSEGNEMEK	0,00	0,00	824 217 760,12	0,00
814	Eladott áruk beszerzési értéke	0,00	0,00	654 148 496,52	0,00
81	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	654 148 496,52	0,00
861	Értékesített immat.javak,tárgyi eszköz	0,00	0,00	1 566 377,00	0,00
8631	Káreseményekkel kapcs. kifiz.	0,00	0,00	98 100,00	0,00
8632	Bírságok kötbérek, fekbérek,késedeln	0,00	0,00	463 660,00	0,00
8634	Költségek ellentét. adott tám.	0,00	0,00	3 800,00	0,00
8637	Elegendett követelés	0,00	0,00	477 663,00	0,00
863	ÜZLETI ÉVHEZ KAPCS.RAFORDITÁ	0,00	0,00	1 043 223,00	0,00
8641	Vagyonkez.kapott eszk.visszapótlás	0,00	0,00	2 461 036,00	0,00
8664	Tárgyi eszk. terven felüli écs	0,00	0,00	52 863,00	0,00
866	ERETKVESZTES,TERVEN FELÜLI É	0,00	0,00	52 863,00	0,00
86731	Késedelmi pótlék	0,00	0,00	6 855,00	0,00
86734	Önellenőrzési pótlék	0,00	0,00	716,00	0,00
8673	JOGKÖVETKEZMÉNYEK	0,00	0,00	7 571,00	0,00
8675	Cégautóadó	0,00	0,00	573 500,00	0,00
8676	Gépjárműadó	0,00	0,00	256 118,00	0,00
867	KÖLTSEGVETÉSSEL ELSZAMOLT	0,00	0,00	837 189,00	0,00
8681	Elszámolt adók	0,00	0,00	4 864 312,00	0,00
868	ÖNKORMÁNYZATOKKAL ELSZAMOL	0,00	0,00	4 864 312,00	0,00
869	Különféle egyéb ráford.	0,00	0,00	1 776,00	0,00
8693	Selejtezett,hiányzó készl.kiv.	0,00	0,00	380 120,00	0,00
8694	Végrehajtási költség	0,00	0,00	199 590,00	0,00
8695	Baleseti járadék	0,00	0,00	286 240,00	0,00
8696	Élelmiszer felügyeleti díj	0,00	0,00	1 284 000,00	0,00
869	KÜLÖNFÉLE GEYEB RAFORDITAS	0,00	0,00	2 151 726,00	0,00
86	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	12 976 726,00	0,00
871	Árfolyam veszteség	0,00	0,00	123 768,86	0,00
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDIT	0,00	0,00	123 768,86	0,00
891	Társasági adó	0,00	0,00	655 000,00	0,00
89	NYERESÉGET TERHELO ADOK	0,00	0,00	655 000,00	0,00
8	RAFORDÍTÁSOK	0,00	0,00	667 903 991,38	0,00
911	Kiszámlázott térítési díjak	0,00	0,00	0,00	915 929 605,00
912	Kiszáml.eszköz,terembérlet	0,00	0,00	0,00	181 102,00
917	Rezsiköltség Önkormányzta	0,00	0,00	0,00	481 829 995,00
918	Rezsiköltség Egyházi Int.	0,00	0,00	0,00	90 056 071,00

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
919	Továbbszámlázott szolgáltatás	0,00	0,00	0,00	16 116,00
91	BELFÖLDI ÉRÉTKESÍTÉS NETTO A	0,00	0,00	0,00	1 488 012 889,00
961	Értékesített imm.javak tárgye	0,00	0,00	0,00	2 542 432,00
9632	Kapott bírságok,kés,kamatok,kártéríté	0,00	0,00	0,00	96 200,00
9636	VH költség megtérülése	0,00	0,00	0,00	186 390,00
9637	Elengedett kötelezettség	0,00	0,00	0,00	274 720,00
963	ÜZLETI ÉVHEZ KAPCSOLÓDÓ EGY	0,00	0,00	0,00	557 310,00
964	Utólag kapott engedmény	0,00	0,00	0,00	14 706 765,00
9673	Kifizetőhelyi ktg.térítés bev.	0,00	0,00	0,00	91 092,00
96743	Fejlesztési célra kapott támogatás	0,00	0,00	0,00	1 627 038,00
9675	Illeték visszatérítés	0,00	0,00	0,00	5 000,00
967	VISSZAFIZETÉSI KÖT.NÉLKÜL KAI	0,00	0,00	0,00	1 723 130,00
968	Biztosító által visszaig.kárt.	0,00	0,00	0,00	48 100,00
969	Egyéb bevételek	0,00	0,00	0,00	1 602 243,00
96	EGYÉB BEVÉTELEK	0,00	0,00	0,00	21 179 980,00
971	Árfolyamnyereség	0,00	0,00	0,00	782,81
974	Kamatok	0,00	0,00	0,00	881 923,19
97	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVETELI	0,00	0,00	0,00	882 706,00
9	BEVÉTELEK	0,00	0,00	0,00	1 510 075 575,00
Mindösszesen:		0,00	0,00	0,00	0,00
Egyenleg 1-4		0,00	0,00	17 953 823,50	0,00
Egyenleg 5-9		0,00	0,00	0,00	17 953 823,50



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2025. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2026.április 24.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Hatolkai Máté'.

Hatolkai 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	8
Az eszközök értékelése	10
Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	10
Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok	11
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.....	16
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
<i>Éves beszámoló közzététele</i>	18
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
<i>Értékcsökkenés elszámolásának módszerei</i>	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, csekkek	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.....	32
Értékesítés árbevétele	32
Egyéb bevételek	32
Pénzügyi műveletek bevételei.....	33
Pénzügyi műveletek ráfordítása.....	33
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	34
A TÁRSASÁGI ADÓ ALAP KORREKCIÓK	34
IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, JÁRANDÓSÁG	35
BESZÁMOLÓ HITELESÍTÉSE	36

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 **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.

Az új cégjegyzékszám: 13-09-125782

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5622-572-13

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: 5622 Szerződéses étkeztetés és 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:

- 5622 Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 5630 Italszolgáltatás
- 5611 Éttermi vendéglátás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 8230 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 Katica 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, költségszámolás 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 kormányrendelet előírásai figyelembevételével*.

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 tárgyévet 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, felárrakkal 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 megtörténtekor (legkésőbb üzem behelyezéskor) 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 Számvetési 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 beszerzett 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 beszerzési áron (beszerzési 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 figyelembevételével 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 kétségessé 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 mutatózó különbözete 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, felszerelések, 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 pénzkidadás, 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 céltartalékokat 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 értékhelyesbítés 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 (árfolyamveszteség) 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 készletcsoportoz 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	344 871	378 438	SAJÁT TŐKE	154 904	172 858
Immateriális javak	691	391	Jegyzett tőke	3 000	3 000
Vagyoni értékű jogok			Tőketartalék		
Üzleti (cég) érték			Eredménytartalék	120 042	151 904
Szellemi termékek			Adózott eredmény	31 862	17 954
Tárgyi eszközök	344 180	378 047	CÉLTARTALÉKOK	23 756	26 217
Ingatlanok	277 250	304 972	KÖTELEZETTSÉGEK	372 448	429 024
Műszaki ber. Gép.	22 333	40 223	Hosszú lejár. Köt.	172 891	172 891
Egyéb ber. Felsz.	35 085	29 645	Rövid lej. Köt.	199 557	256 133
Beruházások	9 512	3207			
Befektetett pénzügyi eszközök					
FORGÓESZKÖZÖK	201 639	236 819			
Készletek	15 988	17 939			
Követelések	92 260	103 076			
Értékpapírok					
Pénzeszközök	93 391	115 804			
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 614	15 354	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 016	2 512
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	558 124	630 611	FORRÁSOK ÖSSZESEN	558 124	630 611

Vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése mutatókkal:

Mutató	Meghatározás	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség mutatója=	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,28	0,27
Kötelezettségek részaránya =	<u>Kötelezettségek</u> Mérleg főösszeg	0,67	0,68
Befektetett eszközök fedezete =	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,45	0,46
Saját tőke növekedése	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	10,62	5,98
Likviditási mutató I. =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,01	0,92
Likviditási mutató II. (gyors ráta) =	<u>Forgóeszközök – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,93	0,85
Árbevétel-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
Árbevétel-arányos üzemi eredmény=	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,025	0,012
Árbevétel - arányos adózás előtti eredmény=	<u>Adózás előtti eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,025	0,013
Élőmunka-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
1 főre jutó adózott eredmény =	<u>Adózott eredmény</u> Létszám	354,02	185,09
Bérrányos jövedelmezőség =	<u>Üzemi eredmény</u> Béreköltség	0,070	0,035
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem =	<u>Üzemi eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítás	0,064	0,031

A vagyoni mutatók alakulása az előző év adataihoz képest minimális csökkenő képet mutat. Az előző évhez képest mérsékelten csökkenő mértékű likviditás tapasztalható, a fizetőképességünk megfelelő. A jövedelmezőségi mutatók szintén csökkenő 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	41 981	93 958
1.	Adózás előtti eredmény ±	32 602	18 609
2.	Elszámolt amortizáció	30 003	43 876
3.	Elszámolt értékvesztés visszairás ±		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		-2 461
5..	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		-976
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-4 650	25 566
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	148	31 010
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	655	-4 504
9.	Vevőkövetelések változása ±	-15 232	-10 679
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 926	-2 088
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-4 211	-3 740
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	740	655
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből, származó pénzeszköz-változás Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	- 86 610	-71 545
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	87 424	73 111
15.	Befektetett eszközök eladása +	814	1 566
16.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)		
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 (tőkeleszállítás)		
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.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	± Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	-44 629	22 413

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	5 907			5 907
Szellemi termékek	606	1 275		1 881
Immateriális javak összesen	6 513	1 275	0	7 788

Immateriális javak értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	5 216	300		5 516
Szellemi termékek	606	1 275		1 881
Immateriális javak összesen	5 822	1 575	0	7 397

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	691		300	391
Szellemi termékek	0			0
Immateriális javak összesen	691	0	300	391

Az 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	383 105	35 869		418 974
Műszaki gépek berendezések	233 980	41 230	2 543	272 667
Egyéb gépek berendezések	128 554	5 857	4 142	130 269
Beruházások felújítások	9 505	16 112	22 410	3 207
Beruházásra adott előleg	7		7	0
Tárgyi eszközök összesen:	755 151	99 068	29 102	825 117

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Ingatlanok	105 855	8 147		114 002
Műszaki gépek berendezések	211 647	22 804	2 007	232 444
Egyéb gépek berendezések	93 469	11 297	4 142	100 624
Beruházások felújítások	0			0
Tárgyi eszközök összesen:	410 971	42 248	6 149	447 070

Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása**Adatok E Ft-ban**

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Ingtatlanok	277 250	27 722		304 972
Műszaki gépek berendezések	22 333	17 890		40 223
Egyéb gépek berendezések	35 085		5 440	29 645
Beruházások felújítások	9 505	-6 298		3 207
Beruházásra adott előleg	7		7	0
Tárgyi eszközök összesen:	344 180	39 314	5 447	378 047

A beruházások soron feltüntetett 3 207 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.

Értékcsökkenés elszámolásának módszerei

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban					
	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend., felszerelés, járművek	Összesen
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módszerei						
-Lineáris leírással elszámolt	300	0	8 147	8 283	10 906	27 636
-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
	1 275	0	0	14 521	391	16 187
Összes terv szerinti értékcsökkenés	1 575	0	8 147	22 804	11 297	43 823
A terv szerinti értékcsökkenési leírás megváltozásának hatása	0	0	0	0	0	
Új leírással számított értékcsökkenés	0	0	0	0	0	
Régi leírással számított értékcsökkenés	0	0	0	0	0	
Eredményre gyakorolt hatás	0	0	0	0	0	
- eredményt növelő						
- eredményt csökkentő						
Összesen	1 575	0	8 147	22 804	11 297	43 823

Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság részesedéssel, értékpapírral, hosszúlejáratra adott kölcsönrel, hosszúlejáratú bankbetétrel 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	15 988
2. Kiselejtezések és leértékelések	0
1. Leltári eltérések	0
- Hiányok	
- Többletek	0
3. Készletnövekedés	1 951
4. Értékelés megváltoztatásából származó különbözetek, eredményt	0
- Növelő	
- Csökkentő	
5. Záró készlet leltár szerinti értéke	17 939
6. Értékvesztés a piaci értékhez viszonyítással	0
7. Záró készlet mérleg szerinti értéke	17939
8. Átsorolások	0
- tárgyi eszközből anyag, vagy árukészlet	
- anyag vagy árukészletből tárgyi eszköz	
9. Jelzálogra lekötött készletek	0
- értéke	
- lekötés időpontja	
- a lekötésmegszűnésének időpontja	
10. Készletekre adott előlegek	0

A 2025. január 1-i induló (nyitó) készlethez viszonyítva 1 951 e Ft növekedést 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 3 455 e Ft. A főzőkonyhákra illetve egyéb költséghelyekre kiadott munka-és védőruha, munkacipő – központi raktárból történő kivételezéskor- 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	4 052	28,5
3.sz. konyha	2 073	14,6
4.sz. konyha	6 581	46,3
6.sz. konyha	757	5,3
Központi raktár	764	5,3
Összesen:	14 227	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 257 e Ft.

Készletek mérleg fordulónapi záró értéke összesen:17 939 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 szolgáltatásból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 90 486 e Ft.

Egyéb követelések

A fordulónapon fennálló egyéb követelések könyv szerinti értéke 12 590 e Ft.

Az egyéb követelések részletezése a következő táblázatban található:

Követelés típus megnevezése	Fordulónapi érték e Ft-ban	Megoszlás
Munkavállalónak folyósított előleg	1 405	11,2 %
TB járandóság igénylés	1 093	8,7 %
Letéti számla	160	1,3 %
Következő évi visszaig. ÁFA	9 921	78,8 %
Gépjárműadó	11	0,0 %
Összesen:	12 590	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: 686 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 98 654 e Ft.

Raiffeisen Bank Zrt által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 12 964 e Ft.

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

Adatok e Ft-ban.

Pénzeszköz típus megnevezése	Központi iroda
Házipénztár	686
CIB Bank Zrt elszámolási betétszámla	98 654
CIB Bank Zrt. óvadékszámla	3 500
Raiffeisen Bank Zrt. elszámolási betétszámla	12 964
<i>Bankbetétek összesen</i>	<i>115 118</i>
Pénzeszközök összesen:	115 804

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	699	
Szaklapok és egyéb előfizetés	104	
Biztonsági tanúsítvány	3	
Egyéb bevétel(engedmény)		14.548
Összesen:	806	14.548

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, 151 904 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	1 004 553
2. Vállalkozási tevékenység bevétele	505 523
3. Bevétel összesen (1.+3.)	1 510 076
4. Összes költség, ráfordítás	1 491 467
5. Adózás előtti eredmény (3.-4.)	18 609
6. Adózás előtti eredményt növelő tételek	48 863
7. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	45 724
8. Adóalap összesen (5.+6.-7.)	21 748
9. Kedvezményezett bevételi arány (1./ 3.)	66,52 %
10. Adómentes adóalap (8.*9.)	14 467
11. Adózás alá eső adóalap (8.-10.)	7 281
12. Társasági adó 9%	655
15. Adózott eredmény (5.-12.)	17 954

E. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a tárgyidőszak alatt képzett céltartalék összege 2 461 e Ft. A vagyongazdálkodási szerződés előírja az átvett eszközök bruttó érték megőrzését. A vagyongazdálkodó a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni vagy ennek megfelelően tartalékot képezni. A tárgyévi értékcsökkenéssel megegyező visszapótlási kötelezettség azon eszközöket érinti melyeken értéknövelő beruházás nem történt és a nettó értéke kevesebb mint a vagyongazdálkodásba vételkori értéke.

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 vagyongazdálkodásba 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	116 084
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, ebből:	140 049
- Társasági adó	655
- Személyi jövedelemadó	4 999
- A költségvetési befizetési kötelezettségek	11 004
- ÁFA kötelezettség	58 073
- Munkavállalókkal szembeni tartozás	31 440
- Egyéb előírt tartozások (levonások)	98
- Vevői kötelezettségek(túlfizetések)	32 062
- Nem azonosítható befizetések	17
- Iparüzési adó	1 701
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	256 133

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az elhatárolások jogcímeit és azok összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Tárgyidőszakot terhelő ktg. amely csak a következő időszakban lesz pénzkidás	Tárgyidőszakot érintő bevétel, aminek realizálására a tárgyidőszakot követően kerül sor
Vízüzemi szolgáltatás	88	
Távhő szolgáltatás	157	
Villamosenergia szolgáltatás	13	
Fűtésenergia szolgáltatás	28	
Fejlesztési támogatás 2019 év		951
Sony átalakítás támogatása		1 275
Összesen	286	2 226

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: 1 488 013 e Ft.

Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek összege összesen 21 180 e Ft.

Itt számoltuk el TB kifizetőhelyi költségtérítést (91 e Ft), az értékesített tárgyi eszközök bevételét (2 542 e Ft), az utólag kapott engedményeket (14 707 e Ft), fejlesztési és eszköz

beruházási támogatásokra kapott összeg 2025 évre elszámolt értékcsökkenési leírással megegyező értékét (1 627 e Ft), kártérítésből befolyt bevételeket (48 e Ft), végrehajtási költségek megtérülése (186 e Ft), elengedett kötelezettségek (275 e Ft), illetve egyéb kis összegű bevételeket (1 704 e Ft).

Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyidőszak folyamán a kamatbevétel: 883 e Ft-ra realizálódott, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra.

Egyéb ráfordítások

A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összege összesen 12 977 e Ft.

Itt számoltuk el a helyi iparüzési adót (4 864 e Ft), élelmiszer felügyeleti díjat (1 284 e Ft), a cégautó adót (574 e Ft) a tárgyévi gépjármű adót (256 e Ft), vagyonkezelésbe kapott eszközök visszafizetési kötelezettségére képzett értéket (2 461 e Ft), az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értékét (1 566 e Ft), a terven felüli értékcsökkenést (53 e Ft), baleseti kártérítést és járadékot (286 e Ft), végrehajtási költségeket (200 e Ft), selejtezéseket (380 e Ft), elengedett követeléseket (478 e Ft), egészségpénztári határozatban kiszabott munkahelyi balesetként elszámolt bírság (432 e Ft), valamint kisebb összegű egyéb ráfordításokat (143 e Ft).

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Itt számoltuk el az árfolyam különbözetet 124 e Ft összegben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A társasági adóalap korrekciók

Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolható amortizáció összege: 45 724 e Ft

Összesen 45 724 e Ft

Társasági adóalapot növelő tételek

Számviteli törvény tervek szerinti amortizáció leírásaként és

kivezettként elszámolt összeg: 45 442 e Ft

Képzett céltartalék értéke: 2 461 e Ft

Elengedett követelés leírásaként elszámolt összeg: 478 e Ft

Egészségpénztári bírság érték: 432 e Ft

Közigazgatási bírság értéke: 50 e Ft

Összesen 48 863 e Ft

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

A Közhasznú Társaság mérleg fordulónapon fennálló átlagos statisztikai állományi létszáma 97 fő.

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

Megnevezés	Létszám (fő)	Béreköltség (e Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérbiztosítékok (e Ft)	Személyi jellegű ráfordítás
Központi irányítás	13	103 622	991	10 998	115 611
Élelmezés vezető	4	33 712	219	2 365	36 296
Szállítás	10	46 727	2 039	4 698	53 464
Egyéb konyhai dolgozó	70	330 924	6 735	27 503	365 162
Összesen	97	514 985	9 984	45 564	570 533

Igazgatóság, üzletvezetés, járandóság

A 2025. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 800 e Ft nettó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2025. évben 15 610 e Ft nettó bér került kifizetésre.

Kapcsolt vállalkozással szembeni ügyletek

A Társaságnak a tárgyévben nem volt a kapcsolt felekkel olyan lebonyolított ügylete, amely lényeges lett volna és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

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

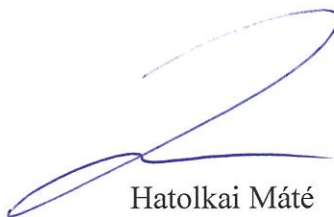
A Társaság könyvvizsgálója: Béta Audit Kft, Vasvári Pál
Lakcíme: 1039 Budapest, Zrínyi utca 41.
Könyvvizsgálói igazolvány száma: 007076
A könyvvizsgálat díjazása 2025-ben: 1 944 e Ft

Gödöllő, 2026. április 24.

ÜZLETI JELENTÉS

A 2025. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2026. április 24.



Hatolikai 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	8
AZ ÜZLETI TERVVEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	8
2024 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 **Hatolnai 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: 20609474-5622-572-13

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: 5622 Szerződéses étkeztetés és 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:

- 5611 Éttermi vendéglátás
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 5630 Italszolgáltatás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 8230 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.

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 83 748 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
Immateriális javak	691			
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			300	
Záró állomány	691	0	300	391
Ingatlanok	277 250			
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan -Egyesített Palotakerti Bölcsőde főzőkonyha felújítása		7 810		
„Sony” főzőkonyha bővítése		28 059		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			8 147	
Záró állomány	277 250	35 869	8 147	304 972
Műszaki gépek berendezések	22 333			
Automata vízlágyító vásárlása		189		
5 db Páraelszívó vásárlása		1 332		
Elektromos főzőüst 100 L-es vásárlása		1 204		
Elektromos húsdaráló vásárlása		231		
Elektromos zsámoly vásárlása		475		
Fagyasztószekrény 1200 L vásárlása		588		
3 db Gázüzemű főzőüst 300 L vásárlása		5 300		
Hűtőszekrény 1200 L vásárlása		538		
4 db Hűtőszekrény 1400 L vásárlása		2 069		
Hűtőszekrény 700 L vásárlása		674		
3 db Ipari botmixer vásárlása		736		
Kombipároló vásárlása		1 744		
3 db RM Lábás 116 L vásárlása		378		
Mosogatógép (Felújított) vásárlása		502		
Nagykonyhai alapgép (Felújított) vásárlása		180		
19 db RM tolóajtós szekrény vásárlása		3 572		
RM tolóajtós faliszekrény vásárlása		114		
Sokkolókamra kialakítása		6 400		
Mosogatógép felújítása				
Kivezetett eszközök terven felüli értékcsökkenés			53	
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			8 283	
Záró állomány	22 333	26 226	8 336	40 223

<i>Egyéb berendezések, járművek</i>	<i>35 085</i>			
Lézernyomtató vásárlása		126		
Irodakonténer vásárlása		1 268		
Laptop vásárlás		159		
2 db híradástechnikai eszköz vásárlása		642		
Szalagfüggöny vásárlás		162		
2 db Szerver felújítása (NIS2 megfeleltetés)		3 109		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			10 906	
<i>Záró állomány</i>	<i>35 085</i>	<i>5 466</i>	<i>10 906</i>	<i>29 645</i>

A 2025. évi üzleti tervben 3 750 e Ft-ot terveztünk a kis értékű tárgyi eszközök vásárlására, az elszámolt tényleges költség 16 187 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 3 207 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 kivételezések 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 2025. január 1-i induló anyagkészlethez viszonyítva 1 951 e Ft növekedést 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 90 486 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítésének idején fennálló tartozás – 718 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 2025. évben a szükségesnek megfelelő ütemezésben használta fel, fizetési gondok nem merültek fel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 116 084 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 2025-ben is.

A Kalória Kft. üzleti tervét minden évben Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatban fogadta el. A társaság 2025. évi módosított üzleti tervében 525 278 e Ft rezszi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 481 830 e Ft-ot kapott és használt fel. A 43 448 e Ft különbözetet nem kérte és használta fel, így a gyermekétkeztetés Képviselő-testület által elfogadott rezszi ellenszolgáltatás rezszi szorzója 153,24 %-ról 134,58 %-ra csökkent.

2025 évi tervezett és teljesített adatok tevékenységek bontásában

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozás		Összesen	
	2025. üzleti terv	2025.tény	2025. üzleti terv	2025.tény	2025. üzleti terv	2025.tény
814 Élelmezési nyersanyag beszerzési értéke	413 524	444 806	181 790	209 342	595 314	654 148
Konyhai és rendezvény közös költségek	444 405	396 499	136 993	189 884	581 398	586 383
Szállítási költségek	50 849	46 853	22 354	22 051	73 203	68 904
Raktári költségek	2 078	2 745	914	1 292	2 992	4 037
Központi igazgatás	113 949	117 431	50 093	56 355	164 042	173 786
Iparüzési adó			3 995	4 864	3 995	4 864
<i>Általános (közös költség)</i>	<i>611 281</i>	<i>563 528</i>	<i>214 349</i>	<i>274 446</i>	<i>825 630</i>	<i>837 974</i>
Összes költség és ráfordítás	1 024 805	1 008 334	396 139	483 788	1 420 944	1 492 122
Bevételek	499 527	522 723	396 959	505 523	896 486	1 028 246
<i>Önkormányzati rezsi ellenszolgáltatás</i>	<i>525 278</i>	<i>481 830</i>			<i>525 278</i>	<i>481 830</i>
Összes bevétel	1 024 805	1 004 553	396 959	505 523	1 421 764	1 510 076
Összes bevétel és kiadás különbözete	0	-3 781	820	21 735	820	17 954

A közhasznú tevékenység bevétele 20 252 e Ft-tal alacsonyabb, a vállalkozási tevékenység bevétele 108 564 e Ft-tal magasabb a tervezett értékhez képest.

Az összes költség és ráfordítás 71 178 e Ft-tal magasabb a tervezetthez képest.

A tárgyidőszakban felmerültek olyan kiadások, amelyek nem szerepeltek a 2025. évi üzleti tervben, ezek:

Tárgyévi juttatás és járuléka	40 831 e Ft
Ügyvezető igazgató 2025. évre vonatkozó, képviselőtestület által jóváhagyott jutalma.	2 520 e Ft
Év végén dolgozóknak átadott ajándékutalvány	2 794 e Ft
Év végén dolgozóknak kifizetett, 1 havi bérnek megfelelő jutalom	35 517 e Ft
Összesen:	40 831 e Ft

A 2025. évi üzleti terv teljesítését a következő táblázat szemlélteti:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2025.üzleti terv	2025. tény	Tény-terv	Eltérés %-ban
Anyagjellegű ráfordítások	804 195	864 010	59 815	7,44%
Személyi jellegű ráfordítások	572 149	570 533	-1 616	-0,28%
Értékcsökkenési leírás	35 485	43 823	8 338	23,50%
Költségek összesen	1 411 829	1 478 366	66 537	4,71%
Egyéb ráfordítások	9 115	12 977	3 862	42,37%
Pénzügyi ráfordítások	0	124	124	
Költségek és ráfordítások összesen	1 420 944	1 491 467	70 523	4,96%
Szolgáltatások bevételei	1 421 764	1 488 013	66 249	4,66%
Egyéb bevételek	0	21 180	21 180	
Pénzügyi bevételek		883	883	
Bevételek összesen	1 421 764	1 510 076	88 312	6,21%
Adózás előtti eredmény	820	18 609	17 789	

A fentiek ismeretében a beszámolóban szereplő közhasznú tevékenység eredménye

-3 781 e Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye: 21 735 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye **17 954 e Ft.**

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság 2025. adózott eredménye 17 954 e Ft mely az eredménytartalék összegét növeli.

Gödöllő,2026. április 24.

20609474-5622-572-13

Statisztikai számjel

**A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek
közhasznú egyszerűsített éves beszámolója**
2025. üzleti évről

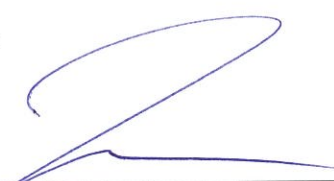
KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.

egyéb szervezet megnevezése

2100.Gödöllő,Szabadság út.3.

címe

Keltezés: Gödöllő, 2026.április 24.


az egyéb szervezet vezetője (képviselője)



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

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE

2025.ÉV

adatok e Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	Befektetett eszközök	344 871		378 438
I.	Immateriális javak	691		391
II.	Tárgyi eszközök	344 180		378 047
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B.	Forgóeszközök	201 639		236 819
I.	Készletek	15 988		17 939
II.	Követelések	92 260		103 076
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök	93 391		115 804
C.	Aktív időbeli elhatárolások	11 614		15 354
	Eszközök összesen	558 124		630 611

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	154 904		172 858
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	3 000		3 000
II.	Tőkeváltozás/Eredmény	120 042		151 904
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-738		-3 781
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	32 600		21 735
E.	Céltartalékok	23 756		26 217
F.	Kötelezettségek	372 448		429 024
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	172 891		172 891
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	199 557		256 133
G.	Passzív időbeli elhatárolások	7 016		2 512
	Források összesen	558 124		630 611

Kelt: Gödöllő, 2026.április 24.



Az egyéb szervezet vezetője

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

KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
EREDMÉNYKIMUTATÁSA

2025.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	977 904		1 002 106	306 278		485 907	1 284 182	0	1 488 013
2 Aktivált saját teljesítések értéke							0	0	0
3 Egyéb bevételek	550		1 860	19 131		19 320	19 681	0	21 180
<i>ebből: -tagdíj, alapítótól kapott befizetés</i>							0	0	0
<i>-támogatások</i>							0	0	0
4 Pénzügyi műveletek bevételei	678		587	224		296	902	0	883
A Összes bevétel (1+-2+3+4)	979 132	0	1 004 553	325 633	0	505 523	1 304 765	0	1 510 076
5 Anyagjellegű ráfordításai	563 615		583 078	172 032		280 932	735 647	0	864 010
6 Személyi jellegű ráfordítások	389 872		390 065	109 424		180 468	499 296	0	570 533
<i>ebből: vezető tisztségviselők juttatásai</i>	<i>11 967</i>		<i>11 903</i>	<i>3 359</i>		<i>5 507</i>	<i>15 326</i>	<i>0</i>	<i>17 410</i>
7 Értécsökkenési leírás	23 728		29 990	6 079		13 833	29 807	0	43 823
8 Egyéb ráfordítások	2 603		5 117	4 742		7 860	7 345	0	12 977
9 Pénzügyi műveletek ráfordításai	52		84	16		40	68	0	124
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	979 870	0	1 008 334	292 293	0	483 133	1 272 163	0	1 491 467
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	-738	0	-3 781	33 340	0	22 390	32 602	0	18 609
10. Adófizetési kötelezettség				740		655	740	0	655
J. Tárgyévi eredmény (C-10)	-738	0	-3 781	32 600	0	21 735	31 862	0	17 954

Gödöllő, 2026. április 24.

Az egyéb szervezet vezetője





KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET

A 2025. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2026. április 24.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Hatolkai Máté".

Hatolkai Máté
ügyvezető igazgató



TARTALOMJEGYZÉK

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Társaság bemutatása.....	3
A Társaság ellátott feladatai.....	3
Számviteli Beszámoló	4
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 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 *Hatolnai 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: 20609474-5622-572-13

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: 5622 Szerződéses étkeztetés és 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:

- 5611 Éttermi vendéglátás
- 5621 Rendezvényi étkeztetés
- 5630 Italszolgáltatás
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 8230 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 közhasznújogállásról, 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.

A társaság éves mérlege

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK (aktívák)		<i>előző év</i>	<i>korr.</i>	<i>tárgyév</i>
		558 124		630 611
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	344 871		378 438
	<i>I. Immateriális javak</i>	<i>691</i>		<i>391</i>
	<i>II. Tárgyi eszközök</i>	<i>344 180</i>		<i>378 047</i>
	<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>			
B	FORGÓESZKÖZÖK	201 639		236 819
	<i>I. Készletek</i>	<i>15 988</i>		<i>17 939</i>
	<i>II. Követelések</i>	<i>92 260</i>		<i>103 076</i>
	<i>III. Értékpapírok</i>			
	<i>IV. Pénzeszközök</i>	<i>93 391</i>		<i>115 804</i>
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 614		15 354
FORRÁSOK (passzívák)		558 124		630 611
D.	SAJÁT TŐKE	154 904		172 858
	<i>I. Induló tőke/jegyzett tőke</i>	<i>3 000</i>		<i>3 000</i>
	<i>II. Tőkeváltozás / Eredmény</i>	<i>120 042</i>		<i>151 904</i>
	<i>III. Lekötött tartalék</i>			
	<i>IV. Értékelési tartalék</i>			
	<i>V. Tárgyévi eredmény alaptervekenységből</i>	<i>-738</i>		<i>-3 781</i>
	<i>VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből</i>	<i>32 600</i>		<i>21 735</i>
E.	CÉLTARTALÉK	23 756		26 217
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	372 448		429 024
	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>			
	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<i>172 891</i>		<i>172 891</i>
	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>199 557</i>		<i>256 133</i>
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 016		2 512

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	977 904		1 002 106	306 278		485 907	1 284 182		1 488 013
2	Aktivált saját teljesítések értéke									
3	Egyéb bevételek	550		1 860	19 131		19 320	19 681		21 180
	<i>ebből: -tagdíj, alapítótól kapott befizetés</i>									
	<i>-támogatások</i>									
4	Pénzügyi műveletek bevételei	678		587	224		296	902		883
A	Összes bevétel (1+-2+3+4)	979 132		1 004 553	325 633		505 523	1 304 765		1 510 076
5	Anyagjellegű ráfordításai	563 615		583 078	172 032		280 932	735 647		864 010
6	Személyi jellegű ráfordítások	389 872		390 065	109 424		180 468	499 296		570 533
	<i>ebből: vezető tisztségviselők juttatásai</i>	<i>11 967</i>		<i>11 903</i>	<i>3 359</i>		<i>5 507</i>	<i>15 326</i>		<i>17 410</i>
7	Értécsökkenési leírás	23 728		29 990	6 079		13 833	29 807		43 823
8	Egyéb ráfordítások	2 603		5 117	4 742		7 860	7 345		12 977
9	Pénzügyi műveletek ráfordításai	52		84	16		40	68		124
B.	Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	979 870		1 008 334	292 293		483 133	1 272 163		1 491 467
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	-738		-3 781	33 340		22 390	32 602		18 609
10.	Adófizetési kötelezettség				740		655	740		655
J.	Tárgyévi eredmény (C-10)	-738		-3 781	32 600	0	21 735	31 862		17 954

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 igénybevételére jogosultak voltunk mivel köztartozásunk nincs.

KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A Közhasznú Társaság –TB kifizetőhely lévén- a tárgyidőszak folyamán 91 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	154 904	172 858	17 954	
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	120 042	151 904		
- növelésre ható tényezők	31 862	17 954		
- csökkenésre ható tényezők				
Tárgyévi eredmény				
- növelésre ható tényezők	31 862	17 954	17 954	
- csökkenésre ható tényezők				

VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT ESZKÖZÖK KIMUTATÁSA

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

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

A vagyongazdálkodásba átvett eszközök nyitó értékcsökkenése: 44 538 e Ft

A vagyongazdálkodásba 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	325 466	7 810		333 276
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	348 710	7 810	0	356 520

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyonkezelésbe kapott telek	0			0
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	1 483	202		1 685
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	81 983	6 534		88 517
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	83 466	6 736	0	90 202

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	5 266		202	5 064
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	243 483	1 276		244 759
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	265 244	1 276	202	266 318

Az átvett eszközökön 2025-ben értéknövelő beruházás történt 7 810 e Ft értékben, a Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde Főzőkonyhája került felújításra.

CÉL SZERINTI TÁMOGATÁS, JUTTATÁS KIMUTATÁSA

A társaság 2025. évi üzleti tervében 525 278 e Ft rezi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermek étkeztetéshez 481 830 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 e Ft-ban	
			+	-
Pénzbeli juttatás ebből	525 278	481 830		43 448
- gyermekétkeztetésre elszámolt	525 278	481 830		43 448
Nem pénzbeli juttatás - gyermekétkeztetésre elsz.				
Juttatás Összesen:	525 278	481 830		43 448

A KÖZHASZNÚ SZERVEZET VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK

A 2025. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 800 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2025. évben 15 610 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	1 304 765	1 510 076
B. Összes ráfordítás (kiadás)	1 272 163	1 491 467
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	499 296	570 533
II. ebből Közhasznú költségek, ráfordítások	979 870	1 008 334
C. Adózott eredmény	31 862	17 954

A 2011 évi CLXXV törvény VII. fejezet 32§ alapján a közhasznú jogállás feltétele az alábbi 2 mutatón belül legalább egy feltétellel 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 2026 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 -3 781 e Ft. A vállalkozási tevékenység eredménye: 21 735 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye **17 954 e Ft.**

A Kalória KFT 2025-ben is az elvárt színvonalon látta el feladatát, közhasznú tevékenységét. A térítési díjakból a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 718 e Ft.

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

Gödöllő, 2026. április 24.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft, cégjegyzékszám 13-09-125782 ("a Társaság") 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 630.611 E Ft, az adózott eredmény 17.954 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 2025. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2025. 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 mérlegelése, 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 Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2025. 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 beszámolónak 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 közzétegye 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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.

Kelt az elektronikus aláírás időbélyegzője szerint.

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:
Vasvári Pál
Nyilvántartási szám: 007076

 Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065
40611068-0000000000

K I V O N A T

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT. Felügyelő Bizottsága 2026. 05. 07.-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT. Felügyelő Bizottsága 2026. május 7.-én megtárgyalta a Társaság 2025. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját, közhasznúsági mellékletét és az alábbi határozatokat hozta, melynek elfogadását javasolja a Képviselő-testület felé:

3. / 2026. (05.07.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2025. évi számviteli törvény szerinti éves mérleg beszámolóját

630 611 e Ft mérleg főösszeggel és
17 954 e Ft adózott eredménnyel elfogadja.

4. / 2026. (05.07.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2025. évi közhasznúsági mellékletét elfogadja és a teljesítéseket az alábbiak szerint hagyja jóvá:

közhasznú tevékenység bevételeit	1 004 553 e Ft-ban
közhasznú tevékenység költségeit	1 008 334 e Ft-ban
közhasznú eredményét	-3 781 e Ft-ban határozza meg,

valamint a 2025. év időszakának vállalkozási tevékenység utáni adózott eredményét : 21 735 e Ft nyereséggel jóváhagyja.

5. / 2026. (05.07.) sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT a közhasznúsági szerződés alapján az alaptevékenységre juttatott 481 830 e Ft önkormányzati rezsi ellenszolgáltatást a célnak megfelelően használta fel.

6. / 2026. (05.07) sz. FB határozat

A KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT 2025. évi időszakában rendeltetésszerűen használta az alapító által rendelkezésre bocsátott vagyont. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi üzleti tervvel összhangban volt.

7. / 2026. (05.07.) 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, 2026. május 07.


Gambárné Szántai Ildikó
FB elnök

A kivonat hitelélül:


Hatolkai Máté
Ügyvezető Igazgató


KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT
KÖZHASZNÚ KFT.
2100 Gödöllő, Szabadság u. 3.
Telefon: 28/422-010