



E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2019. május 30-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Kalória Kft. 2018. 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 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 2018. évi beszámoló elfogadásával zárja le a 2018. évi gazdasági évet.

A társaság a számviteli törvénynek megfelelően készítette el a 2018. 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. 2018.évi adózott eredménye 2 631 e Ft, mérleg főösszege 466 097 e Ft.

A KFT. közhasznú tevékenységének bevétele:	688 936 e Ft
közhasznú ráfordításai:	690 884 e Ft
közhasznú eredménye:	-1 948 e Ft

A KFT. vállalkozási tevékenységének bevétele:	271 439 e Ft
ráfordításai:	266 860 e Ft.
a vállalkozás adózott nyeresége:	4 579 e Ft.

Szükséges megjegyezni, hogy a gyermek étkeztetés körében végzett közhasznú tevékenység elemzésekor elsősorban a szolgáltatás minőségére, biztonságára, törvényi megfelelésére és csak ezt követően annak jövedelmezőségére kívántuk helyezni a hangsúlyt.

A Társaság 2018.évi gazdálkodásának általános értékelése

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft 2018. éves 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 társaság 2018. évi üzleti tervében 363 089 e Ft rezszi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 363 070 e Ft-ot kapott és használt fel.

Az adózott 2 631 e Ft-os eredmény (tervezethez képest 2 367 e Ft-tal több) a szolgáltatás színvonalát és biztonságát figyelembe jó eredménynek mondható.

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

Követelések

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

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból származó mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 81 038 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 1 134 e Ft a be nem fizetett térítési díjakból származik. Ez a hátralék 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.

A társaság 2018. évi adózott eredménye 2 631 e Ft. Ez az összeget növeli eredménytartalékunkat, mely 2019-ben 56 111 e Ft-ra módosul.

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. Dr. Benedek József a Kalória Kft. könyvvizsgálójaként a 2018. 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 Kft. 2018. évi beszámolójának elfogadására, megállapítva azt, hogy az alapító által rendelkezésére bocsátott vagyont a társaság rendeltetésszerűen használta. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2018. évi üzleti tervet megközelítően alakult.

Gödöllő, 2019. április 25.


Hatolkai Máté
Ügyvezető Igazgató



20609474-5629-572-13

Statisztikai számjel

13-09-125782

Cégjegyzék száma

KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ Kft.

2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

a vállalkozás megnevezése

a vállalkozás címe, telefonszáma

Éves beszámoló

2018. üzleti évről

Keltezés: Gödöllő, 2019. április 25.

p.h.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)					
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
1	01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	904 321		893 900
2	02	Export értékesítés árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele	904 321		893 900
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	42 765		66 469
8		- Ebből visszafírt értékvesztés			
9	05	Anyagköltség	76 738		69 199
10	06	Igénybevett szolgáltatások értéke	69 504		76 286
11	07	Egyéb szolgáltatások értéke	6 915		7 295
12	08	Eladott áruk beszerzési értéke	381 221		362 405
13	09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			167
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	534 378		515 352
15	10	Béreköltség	279 046		297 407
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 780		22 263
17	12	Bérjárulékok	60 912		57 852
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások	360 738		377 522
19	VI.	Értécsökkenési leírás	36 337		32 164
20	VII.	Egyéb ráfordítások	11 868		31 631
21		-Ebből értékvesztés			
22	A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 765	0	3 700

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. 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	12		6
30		- ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32		-ebből értékelési különbözet			
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	12		6
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	1 078		864
42		- ebből értékelési különbözet			
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	1 078		864
44	B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 066		-858
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 699		2 842
46	X.	Adófizetési kötelezettség	232		211
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	2 467		2 631

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)				
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai
1	A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	292 091	
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 573	760
3		ALAPÍTÁS-ÁTSZERVEZÉS AKT. ÉRTÉKE		
4		KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTÉKE		
5		VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	1 393	462
6		SZELLEMI TERMÉKEK	180	298
7		ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK		
8		IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK		
9		IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉK HELYESBITÉSE		
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	290 518	283 504
11		INGATLANOK ÉS A KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	233 944	225 677
12		MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRM.	24 902	29 804
13		EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRM.	28 182	25 223
14		TENYÉSZÁLLATOK		
15		BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	3 490	2 800
16		BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK		
17		TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBITÉSE		
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
19		TARTÓS RÉSZESÉDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN		
20		TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VÁLL.-BAN		
21		TARTÓS JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESÉDÉS		
22		TARTÓSAN ADOTT KÖLCS. JEL. TUL. RÉSZ.VISZ.ÁLL.VÁLL.-BAN		
23		EGYÉB TARTÓS RÉSZESÉDÉS		
24		TARTÓSAN ADOTT KÖLCS. EGY. RÉSZ.VISZ. ÁLLÓ VÁLL.-BAN		
25		EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN		
26		TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍR		
27		BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESB.		
28		BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKEI.ÉSI KÜL.		



Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.december 31.

Sor sz		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
29	B.	FORGÓESZKÖZÖK	159 478		173 770
30	I.	KÉSZLETEK	20 667		13 896
31		ANYAGOK	20 268		13 438
32		BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZT.			
33		NÖVENDÉK-, HIZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK			
34		KÉSZTERMÉKEK			
32		ÁRUK	399		458
36		KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEGEK			
37	II.	KÖVETELÉSEK	81 062		107 336
38		KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL. ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL(VEVŐK)	61 878		81 038
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	19 184		26 298
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	57 749		52 538
54		PÉNZTÁR, CSEKKEK	895		901
55		BANKBETÉTEK	56 854		51 637
56	C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 148		8 063
57		BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	1 466		7 345
58		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	682		718
59		HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK			
60		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	453 717		466 097

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018.december 31.

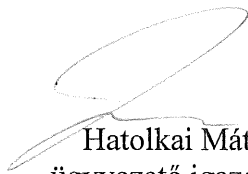
MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)				
Sor sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai
61	D.	SAJÁT TŐKE	56 480	0
62	I.	JEGYZETT TŐKE	3 000	
63		EBBŐL: VISSZAVÁSÁROLT TULAJ.RÉSZESEDÉS NÉVÉRT.		
64	II.	JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE (-)		
65	III.	TŐKETARTALÉK		
66	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	51 013	
67	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK		
68	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
69		ÉRÉTKHELYESBÍTÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA		
70		VALÓS ÉRTÉKELÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA		
71	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	2 467	
72	E.	CÉLTARTALÉK	5 049	
73		CÉLTARTALÉK VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGRE		
74		CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE		
75		EGYÉB CÉLTARTALÉK	5 049	
76	F.	KÖTELEZETTSÉG	343 332	
77	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	
78		HÁTRASOROLT KÖT.KAPCSOLT VÁLL.SZEMBEN		
79		HÁTRASOROLT KÖT. JEL.TUL.RÉSZ. VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN		
80		HÁTRASOROLT KÖT.EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN		
81		HÁTRASOROLT KÖT. EGYÉB GAZDÁLKODÓVAL SZEMBEN		
82	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	217 837	
83		HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK		
84		ÁTVÁLTOZTATHATÓ ÉS ÁTVÁLTOZÓ KÖTVÉNYEK		
85		TARTOZÁSOK KÖTVÉNYKIBOCSÁTÁSBÓL		
86		BÉRÜHÁZÁSI ÉS FEJLESZTÉSI HITELEK		
87		EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK		
88		TARTÓS KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLL. SZEMBEN		
89		TARTÓS KÖT. JEL.TUL. RÉSZ.VISZ. LÉVŐ VÁLL. SZEMBEN	217 837	
90		TARTÓS KÖT.EGYÉB RÉSZ.VISZ.LÉVŐ VÁLL.SZEMBEN		
91		EGYÉB HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK		
92	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	125 495	
93		RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNÖK	1 731	
94		- EBBŐL: AZ ÁTVÁLTOZTATHATÓ ÉS ÁTVÁLTOZÓ KÖTVÉNYEK		
95		RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK		0
96		VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK		
97		KÖTELEZETTSÉG ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)	76 192	
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	47 572	
103		KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSI KÜLÖNBÖZETE		
104		SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK - ÉRTÉK.KÜL.		
105	G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	48 856	
106		BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	0	
107		KÖLTSÉGEK,RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	1 483	
108		HALASZTOTT BEVÉTELEK	47 373	
109		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	453 717	

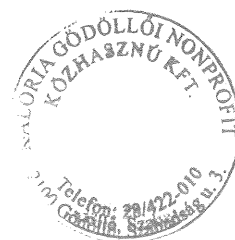


KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2018. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2019. április 25.


Hatolkai Máté
ügyvezető igazgató



Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
A KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	4
A TÁRSASÁG BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKÁBAN ELLÁTOTT FELADATAI.....	4
A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI.....	6
<i>A gazdálkodás célkitűzése.....</i>	7
<i>Könyvvizetés módja.....</i>	7
<i>A beszámoló készítés rendje, eredménykimutatás formája, költségelszámolás módszere.....</i>	7
<i>A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása</i>	8
<i>A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárások</i>	8
Az eszközök és források értékelésének általános szabályai.....	8
Bekerülési érték	8
Az eszközök értékelése.....	11
Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	11
Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok.....	11
Készletek értékelése.....	13
Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok.....	13
A követelések értékelése	14
A pénzeszközök értékelése	15
Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje.....	15
A források értékelése	16
Jegyzett tőke	16
Tőketartalék	16
Eredménytartalék	16
Lekötött tartalék.....	16
Értékelési tartalék.....	17
Mérleg szerinti eredmény.....	17
A céltartalékképzés rendje és a követelésminősítés elvei	17
A kötelezettségek értékelése.....	17
Számvetési elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák.....	17
Éves beszámoló közzététele.....	18
A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE.....	20
CASH FLOW KIMUTATÁS	21
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	22
MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ INFORMÁCIÓK	22
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	22
Immateriális javak állományának alakulása	22
A tárgyi eszközök állományának alakulása	23
Tárgyi eszközök összesen.....	24
Értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	25
Befektetett pénzügyi eszközök	25
B. FORGÓESZKÖZÖK.....	26
Készletek	26
Követelések	28
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).....	28
Egyéb követelések.....	28
Értékpapírok.....	29
Pénzeszközök	29
Pénztár, csekkok.....	29
Bankbetétek	29
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	30
D. SAJÁT TŐKE	30
I. Jegyzett tőke.....	30
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	30
III. Tőketartalék.....	30
IV. Eredménytartalék	30
V. Lekötött tartalék.....	31
VI. Értékelési tartalék.....	31
VII. Mérleg szerinti eredmény.....	31

<i>E. CÉLTARTALÉKOK</i>	31
<i>F. KÖTELEZETTSÉGEK</i>	32
Hátrasorolt kötelezettségek.....	32
Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	32
Rövid lejáratú kötelezettségek.....	32
<i>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	33
EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
Értékesítés árbevétele	34
Egyéb bevételek.....	34
Pénzügyi műveletek bevételei.....	34
Egyéb ráfordítások.....	35
Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	35
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	35
A TÁRSASÁGI ADÓ ALAP KORREKCIÓK	35
IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, JÁRANDÓSÁG.....	36
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 működjék tovább.

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

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

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

A cégbírósági bejegyzés száma:13-14-000085

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

Az új cégjegyzékszáma : 13-09-125782

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

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

A cég adószáma: 20609474-2-13

A Társaság beszámolási időszakában ellátott feladatai

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

Részletesen:

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

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

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

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

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

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

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1089' Máshová nem sorolt egyéb élelmiszer gyártása

1085' Készétel gyártása

Egyéb tevékenységek

A Kalória KFT a balatonlellel gyermeküdülőben 2003-tól ellátja a teljes üzemeltetési feladatokat.

5520' Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás

5590' Egyéb szálláshely-szolgáltatás

5530' Kempingszolgáltatás

A Társaság ezt a tevékenységet 2018.február 28-tól nem végzi.

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

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő. Palota-kert 18.
- Gödöllői Mesevilág Bölcsöde Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kossuth Lajos u. 5-7.
- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde –Mézeskalács Ház Tálalókonyha
2100 Gödöllő Premontrei utca 8.
- Gödöllői Kastélykert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Martinovics Ignác u.6.
- Gödöllői Mesék Háza Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Szent János u.10.
- Gödöllői Mosolygó Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kazinczy körút 32.
- Gödöllői Palotakert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Palota-kert 17.
- Gödöllői Fenyőliget Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1.
- Gödöllői Kikelet Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Egyetem tér 14.
- Gödöllői Zöld Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u.34-36.
- Erkel Ferenc Általános Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- Madách Imre Szakmunkásképző és Szakközépiskola Főzőkonyha
2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3.(2018-ban megszűnt)
- Szent István Egyetem Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Páter K. u.1.
- Petőfi Sándor Ált.Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált.Iskola –Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Isaszegi út 1.
- 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.
- Török Ignác Gimnázium – 2100 Gödöllő,Petőfi Sándor u.12.
- MGI Főzőkonyha – 2100 Gödöllő Tessedik S.u.4.
- Gyermeküdülő - 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. (2018-ban megszűnt)
- SONY főzőkonyha 2100 Gödöllő,Dózsa György út 73.

A Társaság Számviteli Politikájának főbb vonásai

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

A gazdálkodás célkitűzése

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

Könyvvizetés módja

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

A beszámoló készítés rendje, eredmény kimutatás formája, költségelszámolás módszere

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

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

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

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

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, felárakkal növelt vételár.
- A nyújtott szolgáltatások esetében a Szt. 51.§ (1) szabályai, a számviteli politika, illetve a számlarend előírása alapján megállapított közvetlen önköltség.

- Az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történő beszállításával kapcsolatos vagy saját vállalkozásban végzett
 - szállítási, rakodási költség
 - a közvetítő költség,
 - a bizományi díjak,
 - a beszerzéshez kapcsolódó adók,
 - az alapozási költségek,
 - a szerelési költségek,
 - az üzembe helyezési költségek;
 - Az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó
 - illetekeket,
 - 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 különbözetet az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja.
- A jelentősen módosító érték –a Számviteli Politikában foglaltaknak megfelelően- mértéke az egyedi eszköz beszerzési értékének –tárgyi eszközöknél az éves értékcsökkenés- 5-10 százaléka.

Bekerülési értéknek minősülnek:

- nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) átvett eszközöknél a létesítő okiratban, annak módosításaiban, illetve alapító testület által hozott határozatban meghatározott érték,
- alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításaiban, illetve alapító testülete által hozott határozatban meghatározott érték,
- követelés fejében átvett eszközöknél megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték,
- csere útján 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 2000. 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 mindenegyves évére 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 visszaírás az adott eszköz piaci értékéig, de legfeljebb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével megállapított nettó értékéig lehetséges.

A visszaírás 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, tisztítószer, stb.) tényleges beszerzési áron, súlyozott számtani átlaggal számítva kerülnek értékelésre, csökkentve a számviteli törvény 56.§-a szerint elszámolandó értékvesztés összegével.

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

Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok

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

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

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

Piaci értéken például figyelembe vehetjük

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

Az egy évnél régebben beszerezett *–fajlagosan kisértékű–* 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 kisértékű” 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 mutakozó különbözetek az éves beszámoló elkészítése előtt tisztázásra kerültek.

Elismert a követelés, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner:

- sem mennyiségi, sem minőségi kifogással nem élt,
- a tartozás összegét nem kifogásolta,

- a teljesítés elfogadásáról szóló nyilatkozatot elküldte, az átvételt igazoló okmányokat aláírta,
- a számlázott összeget átutalta.

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

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

A pénzeszközök értékelése

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

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

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

Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje

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

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

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

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

A források értékelése

A forrásokat a nyilvántartásban lévő könyv szerinti értéken mutatjuk ki a mérlegben.

A saját tőkét, a céltartalékot és a kötelezettségeket a Számviteli Törvény szerint értékeljük.

Jegyzett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

- az előző évek mérleg szerinti eredménye,
- az ellenőrzés, az önellenőrzés előző évek mérleg szerinti 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

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	292 091	284 264	SAJÁT TŐKE	56 480	59 111
Immateriális javak	1 573	760	Jegyzett tőke	3 000	3 000
Vagyoni értékű jogok	1 393	462	Tőketartalék		
Üzleti (cég) érték			Eredménytartalék	51 013	53 480
Szellemi termékek	180	298	Adózott eredmény	2 467	2 631
Tárgyi eszközök	290 518	283 504	CÉLTARTALÉKOK	5 049	10 098
Ingatlanok	233 944	225 677	KÖTELEZETTSÉGEK	343 332	367 001
Műszaki ber. Gép.	24 902	29 804	Hosszú lejár. Köt.	217 837	217 837
Egyéb ber. Felsz.	28 182	25 223	Rövid lej. Köt.	125 495	149 164
Beruházások	3 490	2800			
Befektetett pénzügyi eszközök					
FORGÓESZKÖZÖK	159 478	173 770			
Készletek	20 667	13 896			
Követelések	81 062	107 336			
Értékpapírok					
Pénzeszközök	57 749	52 538			
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 148	8 063	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	48 856	29 887
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	453 717	466 097	FORRÁSOK ÖSSZESEN	453 717	466 097

Vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése mutatókkal:

Mutató	Meghatározás	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség mutatója=	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,12	0,13
Kötelezettségek részaránya =	<u>Kötelezettségek</u> Mérleg főösszeg	0,76	0,79
Befektetett eszközök fedezete =	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,19	0,21
Saját tőke növekedése	<u>Mérleg szerint eredmény</u> Jegyzett tőke	0,82	0,88
Likviditási mutató I. =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,27	1,16
Likviditási mutató II. (gyors ráta)	<u>Forgóeszközök – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,11	1,07
Árbevétel-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
Árbevétel-arányos üzemi eredmény=bev	<u>Üzemi (üzleti) tev. Eredm.</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bev.	0,004	0,004
Árbevétel - arányos szokásos vállalati eredmény=	<u>Szokásos vállalkozási eredmény</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bevétel + pü –i műveletek bevétele	0,003	0,003
Árbevétel - arányos adózás előtti eredmény=	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes árbevétel + bevétel	0,003	0,003
Élőmunka-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
1 főre jutó adózott eredmény =	<u>Adózott eredmény</u> Létszám	18,83	21,57
Bérrányos jövedelmezőség =	<u>Üzemi eredmény</u> Bérköltség	0,013	0,012
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem =	<u>Üzemi eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítás * 100	0,010	0,010

A vagyoni mutatók alakulása az előző év adataihoz képest átlagosan növekvő képet mutat. Az előző évhez képest csökkenő mértékű likviditás tapasztalható, a fizetőképességünk megfelelő. A jövedelmezőségi mutatók hasonlóan 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	64 889	37 559
1.	Adózás előtti eredmény ±	2 699	2 842
2.	Elszámolt amortizáció	36 337	32 164
3.	Elszámolt értékvesztés visszaírás ±		15 977
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	5 049	5 049
5..	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	329	726
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	25 509	1 044
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	2 104	24 356
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	4 413	-18 969
9.	Vevőkövetelések változása ±	1 426	-19 160
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-13 033	-344
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	288	-5 915
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	232	211
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből, származó pénzeszköz-változás Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-32 331	-32 348
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	32 751	34 798
15.	Befektetett eszközök eladása +	420	2 450
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)	32 558	5 211

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	5 136	576	162	5 550
Szellemi termékek	948	180		1 128
Immateriális javak összesen	6 084	756	162	6 678

Immateriális javak értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	3 743	1 507	162	5 088
Szellemi termékek	768	62		830
Immateriális javak összesen	4 511	1 569	162	5 918

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	1 393		931	462
Szellemi termékek	180	118		298
Immateriális javak összesen	1 573	118	931	760

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

- integrált ügyviteli rendszer főkönyvi, pénzügyi, tárgyi eszköz, készlet, ebédjegy, élelmezés 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	327 441	14 512	36 330	305 623
Műszaki gépek berendezések	173 998	20 383	2 827	191 554
Egyéb gépek berendezések	86 032	8 528	13 180	81 380
Beruházások, felújítások	3 490	8 998	9 688	2 800
Beruházásra adott előleg	0			0
Tárgyi eszközök összesen:	590 961	52 421	62 025	581 357

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Ingatlanok	93 497	7 153	20 704	79 946
Műszaki gépek berendezések	149 096	14 971	2 317	161 750
Egyéb gépek berendezések	57 850	8 471	10 164	56 157
Beruházások, felújítások	0			0
Tárgyi eszközök összesen:	300 443	30 595	33 185	297 853

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

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Ingtatlanok	233 944		8 267	225 677
Műszaki gépek berendezések	24 902	4 902		29 804
Egyéb gépek berendezések	28 182		2 959	25 223
Beruházások, felújítások	3 490		690	2 800
Beruházásra adott előleg	0		0	0
Tárgyi eszközök összesen:	290 518	4 902	11 916	283 504

A beruházások soron feltüntetett 2 800 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 tárgyi eszközöket a Központi Raktár helyiségében tárolja, míg használatba nem kerülnek az egyes főzőkonyhákon. Raktárból történő kivételezéskor kerül elszámolásra a számviteli törvény által biztosított egyösszegű értékcsökkenési leírás.

Értécsökkenés elszámolásának módszerei

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Műszaki berend.,gépek, járművek	Egyéb berend., felszerelés, járművek	Összesen
A terv szerinti értécsökkenés elszámolásának módszerei						
-Lineáris leírással elszámolt	0	1 569	7 153	6 357	7 524	22 603
-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
	0	0	0	8 614	947	9 561
Összes terv szerinti értécsökkenés	0	1 569	7 153	14 971	8 471	32 164
A terv szerinti értécsökkenési leírás megváltozásának hatása	0	0		0	0	
Új leírással számított értécsökkenés	0	0		0	0	
Régi leírással számított értécsökkenés	0	0		0	0	
Eredményre gyakorolt hatás	0	0		0	0	
- eredményt növelő						
- eredményt csökkentő						
Összesen	0	1 569	7 153	14 971	8 471	32 164

Befektetett pénzügyi eszközök

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

B. FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

Az készletek állományának változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Anyagkészlet értéke
1. Nyitó (induló) készlet értéke	20 667
2. Kiselejteзések és leértékelések	0
1. Leltári eltérések	0
- Hiányok	
- Többletek	0
3. Készletcsökkenés	6 771
4. Értékelés megváltoztatásából származó különbözetek, eredményt	0
- Növelő	
- Csökkentő	
5. Záró készlet leltár szerinti értéke	13 896
6. Értékvesztés a piaci értékhez viszonyítással	0
7. Záró készlet mérleg szerinti értéke	13 896
8. Átsorolások	0
- tárgyi eszközből anyag, vagy árukészlet	
- anyag vagy árukészletből tárgyi eszköz	
9. Jelzálogra leköötött készletek	0
- értéke	
- leköötés időpontja	
- a leköötésmegszűnésének időpontja	
10. Készletekre adott előlegek	0

A 2018. január 1-i induló (nyitó) élelmiszer anyagkészlethez viszonyítva 6 771 e Ft csökkenést mutat a záró anyagkészlet leltári értéke.

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

A raktárra vett szakmai anyagok záró értéke a mérleg fordulónapon 428 e Ft. A főzőkonyhákra illetve egyéb költséghelyekre kiadott munka-és védőruha, munkacipő – központi raktárból történő kivételezéskor- felhasználásra kerültek, illetve elszámolásra az anyagjellegű ráfordítások között. Az anyagjellegű ráfordítások között számoljuk el szintén azokat az anyagokat (tisztítószer stb.), melyek beszerzéséről nem a Központi Raktár, hanem pl. valamelyik főzőkonyha gondoskodik.

A mérlegforduló napon az anyagkészletek megoszlását a következő táblázat szemlélteti.

Tároló hely megnevezése	Élelmiszer anyagkészlet eFt-ban	Élelmiszer anyagkészlet %- ban
3.sz.konyha	1 184	9,1
4.sz.konyha	3 202	24,6
6.sz.konyha	1 191	9,2
Rendezvény raktár	930	7,1
SZIE Étterem	5 565	42,8
Tárolt készlet	938	7,2
Összesen:	13 010	100,00

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 458 e Ft.

Készletek mérleg fordulónapi záró értéke összesen:13 896 e Ft.

Követelések

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

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 81 038 e Ft.

Egyéb követelések

A fordulónapon fennálló egyéb követelések könyv szerinti értéke 26 298 e Ft.

Az egyéb követelések részletezése a következő táblázatban található:

Követelés típus megnevezése	Fordulónapi érték eFt-ban	Megoszlás
Munkavállalónak folyósított előleg	488	1,86%
Munkavállalóval szembeni előírt tartozás	1	0,00%
Étkezési utalványok be nem váltott ellenértéke	561	2,13%
Kaukcio	13	0,05%
Óvadék	6 800	25,86%
TB járandóság igénylés	509	1,94%
Szakképzési hozzájárulás	4 160	15,82%
Iparűzési adó	487	1,85%
ÁFA	13 000	49,43%
Letéti számla	223	0,85%
POS terminál	46	0,17%
Átvezetési számla	10	0,04%
Összesen:	26 298	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 2 házipénztárt működtet, konkrétan a Központi Irodán és a SZIE Étteremben.

A Központi irodában lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 738 e Ft.

A SZIE Étteremben lévő házipénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 163 e Ft.

2. Bankbetétek

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

A Közhasznú Társaság három elszámolási betétszámlán vezeti bankforgalmát.

CIB Bank Zrt. által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 43 199 e Ft.

Raiffeisen Bank Zrt által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 7 938 e Ft.

OTP Bank Nyrt által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 500 e Ft.

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

Adatok e Ft-ban.

Pénzeszköz típus megnevezése	Központi iroda	SZIE Étterem	Összesen
Házipénztár	738	163	901
CIB Bank Zrt. elszámolási betétszámla	43 199		43 199
Raiffeisen Bank Zrt. elszámolási betétszámla	7 938		7 938
OTP Bank Nyrt. elszámolási betétszámla	500		500
<i>Bankbetétek összesen</i>	<i>51 637</i>		<i>51 637</i>
Pénzeszközök összesen:	52 375	163	52 538

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, bevételek
Biztosítási díjak	494	
Szaklapok és egyéb előfizetés	224	
Továbbszámlázott szolgáltatás		167
Egyéb bevétel(engedmény)		7 178
Összesen:	718	7 345

D. SAJÁT TŐKE

I. Jegyzett tőke

A mérleg fordulónapon jegyzett tőkeként 3000 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, értékben 53 480 e Ft.

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.

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	Érték eFt-ban
1. Közhasznú tevékenység bevétele	688 936
2. Vállalkozási tevékenység bevétele	271 439
3. Bevétel összesen (1.+3.)	960 375
4. Összes költség, ráfordítás	957 533
5. Adózás előtti eredmény (3.-4.)	2 842
6. Adózás előtti eredményt növelő tételek	53 585
7. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	48 141
8. Adóalap összesen (5.+6.-7.)	8 286
9. Kedvezményezett bevételi arány (1./ 3.)	71,74%
10. Adómentes adóalap (8.*9.)	5 944
11. Adózás alá eső adóalap (8.-10.)	2 342
12. Társasági adó 9%	211
15. Adózott eredmény (5.-12.)	2 631

E. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a tárgyidőszak alatt képzett céltartalék összege 5 049 e Ft. A vagyonkezelési szerződés előírja az átvett eszközök bruttó érték megőrzését. A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni vagy ennek megfelelően tartalékot képezni. Az átvett eszközökön 2018-ben értéknövelő beruházás nem történt így visszapótlási kötelezettségként számoltuk el.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állományában hosszú hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság mérlegében a hosszú lejáratú kötelezettség összesen 217 837 e Ft, mely a Gödöllő Város Önkormányzatától vagyonkezelésbe kapott eszközök értékét tartalmazza.

Rövid lejáratú kötelezettségek

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

adatok E Ft-ban	
Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség fordulónap szerinti értéke
Belföldi szállító tartozások	77 236
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, ebből:	71 928
- Társasági adó	211
- SZJA kötelezettség	6 120
- A költségvetési befizetési kötelezettségek	16 498
- ÁFA kötelezettség	31 362
- Munkavállalókkal szembeni tartozás	17 178
- Nyugdíjpénztárakkal szemben fennálló tartozás	9
- Egyéb előírt tartozások (levonások)	550
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	149 164

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az elhatárolások jogcímeit és azok összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Tárgyidőszakot terhelő ktg. amely csak a következő időszakban lesz pénzkidás	adatok E Ft-ban
		Tárgyidőszakot érintő bevétel, aminek realizálására a tárgyidőszakot követően kerül sor
Gázüzemi szolgáltatás	20	
Távhő szolgáltatás	259	
Vízüzemi szolgáltatás	64	
Villamos energia költség	4	
Fejlesztési támogatás 2018 év		4 849
Fejlesztési támogatás 2017 év		9 354
Fejlesztési támogatás 2016 év		8 641
Sony átalakítás támogatása		2 227
Hajós A. Ált. Iskola felújítás támogatása		1 990
MGI eszközbeszerzés támogatása		2 479
Összesen	347	29 540

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: 893 900 e Ft.

Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek összege összesen 66 469 e Ft.

Itt számoltuk el TB kifizetőhelyi költségterítést, az értékesített tárgyi eszközök bevételeit, az utólag kapott engedményeket, a biztosítótól kapott kártérítést, szakmunkástanulók gyakorlati képzésének kedvezményeit, egyéb bevételeket valamint a kapott fejlesztési és eszköz beruházási támogatásokra kapott összeg 2018 évre elszámolt értékcsökkenési leírással megegyező értéke, melyek összesen 25 600 e Ft értéket képviselnek az egyéb bevételek között.

Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyidőszak folyamán a kamatbevétel: 6 e Ft –ra realizálódott, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra.

Egyéb ráfordítások

A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összege összesen 31 631 e Ft.

Itt számoltuk el a baleseti kártérítést és járadékot, a cégautó adót a tárgyévi gépjármű adót, turizmusfejlesztési hozzájárulást, vagyongazdálkodásba kapott eszközök visszafizetési kötelezettségére képzett értéket, az élelmiszer felügyeleti díjat, selejtezéseket, terven felüli értékcsökkenést, kerekítési eltéréseket.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Itt számoltuk el az egyes megrendelések után járó ügynöki jutalékot, árfolyam különbözetet

864 e Ft összegben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A társasági adó alap korrekciók

Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolható amortizáció összege: 48 141 e Ft

Összesen 48 141 e Ft

Társasági adóalapot növelő tételek

Számviteli törv. Terv szerinti amortizáció leírásként és

kivezetésként elszámolt összeg 8§(1) b., 48 141 e Ft

Nem a váll. érdekében felmerült ktg. 375 e Ft

Kapott bírság 20 e Ft

Képzett céltartalék 5 049 e Ft

Összesen 53 585 e Ft

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

A Közhasznú Társaság mérleg fordulónapon fennálló átlagos statisztikai állományi létszáma 122 fő.

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

Megnevezés	Létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások (e Ft)	Személyi jellegű ráfordítás
Központi irányítás	11	48 938	451	10 246	59 635
Élelmezés vezető	5	17 498	250	3 794	21 542
Szállítás	7	62 246	745	13 351	76 342
Raktár	1	3 326	40	586	3 952
Egyéb konyhai dolgozó	98	165 399	20 777	29 875	216 051
Összesen	122	297 407	22 263	57 852	377 522

Igazgatóság, üzletvezetés, járandóság

A 2018. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 080 e Ft nettó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2018. évben 8 568 e Ft nettó bér került kifizetésre.

Beszámoló hitelesítése

Beszámolót aláírni jogosult neve: Hatolkai Máté Barnabás Ügyvezető Igazgató

Lakcíme: 2145 Kerepes, Előd utca 11.

A beszámoló elkészítéséért felelős neve: Csörginé Pintér Szilvia Gazdasági Igazgató

Lakcíme: 2194, Tura Rákóczi út 51.

Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 190290

A Társaság könyvvizsgálója: Dr. Benedek József

Lakcíme: 1039 Budapest Attila u. 101.

Könyvvizsgálói igazolvány száma: 004709

A könyvvizsgálat díjazása 2018-ben: 1 207 e Ft

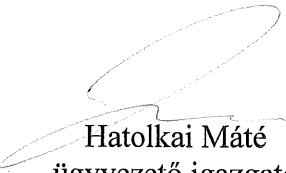
Gödöllő, 2019. április 25.



ÜZLETI JELENTÉS

A 2018. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2019. április 25.



Hatolkai Máté
ügyvezető igazgató



TARTALOMJEGYZÉK

A KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKEZTETÉSI KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
A TÁRSASÁG ELLÁTOTT FELADATAI	3
FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK	5
Befektetett eszközállomány	6
Készletek, Követelések	7
Pénzeszközök, Kötelezettségek	8
AZ ÜZLETI TERVVEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	8
2018 terv-tény adatok összehasonlítása	9
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 működjek 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: 20609474-5629-572-13

A cég adószáma: 20609474-2-13

A TÁRSASÁG A KÖVETKEZŐ FELADATOKAT LÁTJA EL

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

Részletesen:

Közhasznú tevékenységek

TEÁOR szerint: 5629 Egyéb vendéglátás

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

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

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

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

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

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1089' Máshová nem sorolt egyéb élelmiszer gyártása

1085' Készétel gyártása

Egyéb tevékenységek

A Kalória KFT a balatonlelleli gyermeküdülőben 2003-tól ellátja a teljes üzemeltetési feladatokat.

5520' Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás

5590' Egyéb szálláshely-szolgáltatás

5530' Kempingszolgáltatás

A Társaság ezt a tevékenységet 2018.február 28-tól nem végzi.

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

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő. Palota-kert 18.
- Gödöllői Mesevilág Bölcsöde Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kossuth Lajos u. 5-7.
- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde –Mézeskalács Ház Tálalókonyha
2100 Gödöllő Premontrei utca 8.
- Gödöllői Kastélykert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Martinovics Ignác u.6.
- Gödöllői Mesék Háza Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Szent János u.10.
- Gödöllői Mosolygó Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kazinczy körút 32.
- Gödöllői Palotakert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Palota-kert 17.

- Gödöllői Fenyőliget Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1.
- Gödöllői Kikelet Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Egyetem tér 14.
- Gödöllői Zöld Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u.34-36.
- Erkel Ferenc Általános Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- Madách Imre Szakmunkásképző és Szakközépiskola Főzőkonyha
2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3.(2018-ban megszűnt)
- Szent István Egyetem Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Péter K. u.1.
- Petőfi Sándor Ált.Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált.Iskola –Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Isaszegi út 1.
- 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.
- Török Ignác Gimnázium – 2100 Gödöllő,Petőfi Sándor u.12.
- MGI Főzőkonyha – 2100 Gödöllő Tessedik S.u.4.
- Gyermeküdülő - 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. (2018-ban megszűnt)
- SONY főzőkonyha 2100 Gödöllő,Dózsa György út 73.

FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK

Befektetett eszközállomány

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

A Kalória Kft. vagyonkezelésébe adott vagyonérték bruttó 271 946 e Ft.

A gyermekétkeztetés biztonságos működéséhez szükséges eszközök pótlását a tulajdonos és a KFT biztosítja. A zavartalan működés megkívánta, hogy néhány területen eszközbeszerzés történjen. Az eszközök részbeni pótlása, és a feladatok maradéktalan ellátása, gazdaságosabb végrehajtása érdekében a társaság 43 617 e Ft összegben végzett beszerzést, amely tartalmazza az 100 e Ft beszerzési érték alatti eszközöket is.

Nagy értékű tárgyi eszközök állomány változásának alakulása

Megnevezés	Nyitó nettó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró nettó érték
Immateriális javak	1 573			
Szoftverfejlesztés (Vállalatirányítási rendszer)		576		
Szoftver vásárlás (Víruskereső)		180		
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			1 569	
Záró állomány	1 573	756	1 569	760
Ingatlanok	233 944			
Emelvény készítése		512		
Raktárépület készítése		1 525		
Előtető készítése		144		
Sony konyha átalakítás		12 331		
Balatonlellei tábor ingatlan beruházás kivezetése			9 529	
Szaktanulmányozó konyha ingatlan beruházás kivezetése			6 097	
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			7 153	
Záró állomány	233 944	14 512	22 779	225 677
Műszaki gépek berendezések	24 902			
2db 400 L-es Gázüzemű főzőüst vásárlás		3 380		
2db 300 L-es Gázüzemű főzőüst vásárlás		1 750		
Elektromos sütő vásárlás		577		
Felújított burgonya koptató vásárlás		223		
Asztali gáztűzhely 4 égős vásárlás		165		
2 db Gasztró 4 égős gáztűzhely vásárlás		484		
2 db Gasztró 2 égős gáztűzhely vásárlás		346		
3 db 2 medencés mosogató vásárlás		444		
Szeletelőgép vásárlás		324		
3 db Neutrális pult vásárlás		592		
Emelő béka vásárlás		550		
Elszívó ernyő vásárlás		248		
Hűtőkamra vásárlás		2350		
Bukóserpenyő felújítás		337		
2 db leselejtezett üst maradványérték kivezetése			30	
1 db leselejtezett üst terven felüli értékcsökkenése			306	
Balatonlellei eszköz átadás kivezetése			175	
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			6 357	
Záró állomány	24 902	11 770	6 868	29 804
Egyéb berendezések, járművek	28 182			
Padlósúroló gép vásárlás		472		
Kamera vásárlás		161		
Ford Focus gépjármű vásárlás		1 550		
2 db Gázkazán vásárlás		512		
Fiat Ducato vásárlás		4886		
Leselejtezett bojler maradványérték kivezetése			14	
Balatonlellei eszköz átadás kivezetése			2 763	
Tehergépjármű értékesítés kivezetése			239	
Elszámolt tárgyévi értékcsökkenés			7 524	
Záró állomány	28 182	7 581	10 540	25 223

A 2018 évi üzleti tervben 6 250 e Ft –ot terveztünk a kis értékű tárgyi eszközök vásárlására, az elszámolt tényleges költség 9 561 e Ft volt. Eszközpótlás a főzőkonyhákra és tálalókonyhákra az étkeztetés ellátása érdekében szükségessé vált tányérok, evőeszközök, poharak, tálcák területén volt.

Eszközök korszerűsítésére, felújításra az ételkészítéshez szükségessé vált konyhai eszközök, valamint az ételszállításhoz szükséges szállító edényzet területén volt szükség.

A beruházások soron feltüntetett 2 800 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 tárgyi eszközöket a Központi Raktár helyiségében tárolja, míg használatba nem kerülnek az egyes főzőkonyhákban. Raktárból történő kivételezéskor kerül elszámolásra a számviteli törvény által biztosított egyösszegű értékcsökkenési leírás.

Készletek

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

A 2018. január 1-i induló anyagkészlethez viszonyítva 6 771 e Ft-os csökkenést jelent a záró élelmiszer anyagkészlet leltári értéke.

Követelések

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

A követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 81 038 e Ft.

A követelésekből a beszámoló készítés idején fennálló tartozás 1 134 e Ft a be nem fizetett térítési díjakból származik. Ez a hátralék 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.

Pénzeszközök

A társaságunk pénzeszközeit 2018. évben a szükségesnek megfelelő ütemezésben használta fel, fizetési gondok nem merültek fel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 77 236 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 2018-ban is.

A Kalória Kft. üzleti tervét minden évben Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatban fogadta el. A társaság 2018. évi üzleti tervében 363 089 e Ft rezsi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermekétkeztetéshez 363 070 e Ft-ot kapott és használt fel.

2018 évi tervezett és teljesített adatok tevékenységek bontásában

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozás		Összesen	
	2018.terv	2018.tény	2018.terv	2018.tény	2018.terv	2018.tény
814 Élelmezési nyersanyag beszerzési értéke	271 166	266 267	77 127	96 138	348 293	362 405
Általános (közös költség)	410 065	424 617	118 876	170 722	528 941	595 339
Összes költség és ráfordítás	681 231	690 884	196 003	266 860	877 234	957 744
Bevételek	318 142	325 866	196 267	271 439	514 409	597 305
Önkormányzati rezsi ellenszolg.	363 089	363 070			363 089	363 070
Összes bevétel	681 231	688 936	196 267	271 439	877 498	960 375
Adózott eredmény		-1 948	264	4 579	264	2 631

A közhasznú tevékenység bevétele 7 705 e Ft-tal, a vállalkozási tevékenység bevétele 75 172 e Ft-tal haladta meg a tervezett értéket.

Az összes költség és ráfordítás 80 510 e Ft-tal magasabb a tervezetthez képest, ebből a nyersanyagköltség 14 112 e Ft a több.

A tárgyidőszakban felmerültek olyan kiadások, amelyek nem szerepeltek a 2018. évi üzleti tervben, ezek:

Iskolakezdési támogatás és járuléka	1 126 e Ft
Év végi jutalom és járuléka	22 310 e Ft
Összesen:	23 436 e Ft

Az iskolakezdési támogatáson és az év végi jutalomon –mely dolgozónként átlag egyhavi bérnek megfelelő-kívül más személyi juttatást nem terveztünk és nem fizettünk.

A 2018. évi üzleti terv teljesítését a következő táblázat szemlélteti:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2018. terv	2018. tény	Tény-terv	Eltérés %-ban
Anyagjellegű ráfordítások	488 004	515 352	27 348	5,60%
Személyi jellegű ráfordítások	357 786	377 522	19 736	5,52%
Értécsökkenési leírás	27 572	32 164	4 592	16,65%
Költségek összesen	873 362	925 038	51 676	5,92%
Egyéb ráfordítások	3 872	31 842	27 970	722,37%
Pénzügyi ráfordítások	0	864	864	
Költségek és ráfordítások összesen	877 234	957 744	80 510	9,18%
Szolgáltatások bevételei	877 498	893 900	16 402	1,87%
Egyéb bevételek		66 469	66 469	
Pénzügyi bevételek		6	6	
Bevételek összesen	877 498	960 375	82 877	9,44%
Eredmény	264	2 631	2 367	

A vállalkozási tevékenység a nyersanyagarányos felosztás eredményeképpen 61 547 e Ft-tal csökkentette az alaptevékenység költségeit és ráfordításait.

Költségnemek	Alaptevé.Tény költség	Rezsi ellenszolgáltatás	Vállalkozás terhére
51: Anyagköltség	49 938	49 938	-
52. Igénybevett anyagjellegű szolg.	57 597	57 597	-
53 Egyéb szolgáltatások költségei	5 532	5 532	-
Anyagjell.ráfordítások összesen	113 067	113 067	-
54 Bérköltség	216 868	216 868	-
55 Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 927	15 927	-
56 Bérjárulékok	42 177	17 208	24 969
Személyi jellegű ráfordítások	274 972	250 003	24 969
57 Értéksökkenési leírás	23 997		23 997
86 Egyéb ráfordítások	12 452	-	12 452
87 Pénzügyi ráfordítások	129		129
Összes (nyersanyagon) kívüli kiadás	424 617	363 070	61 547

A fentiek ismeretében a beszámolóban szereplő közhasznú tevékenység eredménye

-1 948 e Ft , a vállalkozási tevékenység eredménye: 4 579 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye 2 631 e Ft.

Fejlesztési támogatás

Gödöllő Város Képviselő-testülete 2018.január 25-én 5 500 e Ft fejlesztési támogatásról döntött a Kalória Gödöllői Kft részére melyből az alábbi fejlesztéseket végeztük el:

1 db 300 L-es főzőüst 1 030 e Ft, 1 db elektromos sütő 577 e Ft, 2 db 400 L-es főzőüst 3 380 e Ft és 3 db neutrális pult 593 e Ft összesen 5 580 e Ft értékben megtörtént.

A fejlesztési támogatással a mérlegidőszakban elszámoltunk.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság 2018. adózott eredménye 2 631 e Ft. Ezt az összeget az eredménytartalék összegét növeli.

Gödöllő, 2019. április 25.

20609474-5629-572-13

Statisztikai számjel

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolója

2018. üzleti évről

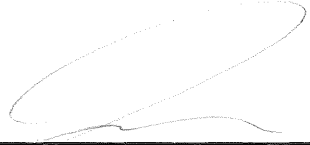
KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.

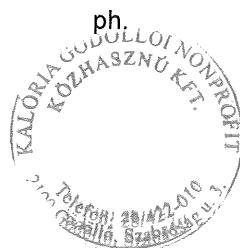
egyéb szervezet megnevezése

2100.Gödöllő,Szabadság út.3.

címe

Keltezés: Gödöllő, 2019.április 25.


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

2018.ÉV

adatok e Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	Befektetett eszközök	292 091		284 264
I.	Immateriális javak	1 573		760
II.	Tárgyi eszközök	290 518		283 504
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B.	Forgóeszközök	159 478		173 770
I.	Készletek	20 667		13 896
II.	Követelések	81 062		107 336
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök	57 749		52 538
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 148		8 063
	Eszközök összesen	453 717		466 097

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	56 480		59 111
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	3 000		3 000
II.	Tőkeváltozás/Eredmény	51 013		53 480
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	154		-1 948
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	2 313		4 579
E.	Céltartalékok	5 049		10 098
F.	Kötelezettségek	343 332		367 001
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	217 837		217 837
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	125 495		149 164
G.	Passzív időbeli elhatárolások	48 856		29 887
	Források összesen	453 717		466 097

Kelt: Gödöllő, 2019.április 25.

Az egyéb szervezet vezetője



TARTALOMJEGYZÉK

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Társaság bemutatása.....	3
A Társaság ellátott feladatai.....	3
Számviteli Beszámoló	5
Mérleg.....	6
Közhasznú eredmény kimutatás.....	7
Költségvetési Támogatás felhasználásának bemutatás.....	8
-Vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás	
Helyi Önkormányzattól kapott cél szerinti támogatás ,juttatás kimutatása.....	10
-A Közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások	
A Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók.....	11
A közhasznú tevékenység rövid értékelése.....	12

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 **Hatolkai Máté Barnabás**.

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

A cégbírósági bejegyzés száma:13-14-000085

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

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

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

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

A cég adószáma: 20609474-2-13

A TÁRSASÁG A KÖVETKEZŐ FELADATOKAT LÁTJA EL

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

Részletesen:

Közhasznú tevékenységek (TEÁOR szerint: 5629 Egyéb vendéglátás):

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

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

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

TEÁOR szerint:

5629 Egyéb vendéglátás

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

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1089' Máshová nem sorolt egyéb élelmiszer gyártása

1085' Készétel gyártása

Egyéb tevékenységek

A Kalória KFT a balatonlellel gyermeküdülőben 2003-tól ellátja a teljes üzemeltetési feladatokat.

5520' Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás

5590' Egyéb szálláshely-szolgáltatás

5530' Kempingszolgáltatás

A Társaság ezt a tevékenységet 2018. február 28-tól nem végzi

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

A Kalória KFT. telephelyei:

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde Főzőkonyha - 2100 Gödöllő. Palota-kert 18.
- Gödöllői Mesevilág Bölcsöde Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kossuth Lajos u. 5-7.

- Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsöde –Mézeskalács Ház Tálalókonyha
2100 Gödöllő Premontrei utca 8.
- Gödöllői Kastélykert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Martinovics Ignác u.6.
- Gödöllői Mesék Háza Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő Szent János u.10.
- Gödöllői Mosolygó Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Kazinczy körút 32.
- Gödöllői Palotakert Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Palota-kert 17.
- Gödöllői Fenyőliget Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1.
- Gödöllői Kikelet Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Egyetem tér 14.
- Gödöllői Zöld Óvoda Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u.34-36.
- Erkel Ferenc Általános Iskola Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18.
- Madách Imre Szakmunkásképző és Szakközépiskola Főzőkonyha
2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3.(2018-ban megszűnt)
- Szent István Egyetem Főzőkonyha - 2100 Gödöllő, Páter K. u.1.
- Petőfi Sándor Ált.Iskola Tálalókonyha - 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1.
- Hajós Alfréd Ált.Iskola –Légszesz út- Tálalókonyha 2100 Gödöllő, Isaszegi út 1.
- 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.
- Török Ignác Gimnázium – 2100 Gödöllő,Petőfi Sándor u.12.
- MGI Főzőkonyha – 2100 Gödöllő Tessedik S.u.4.
- Gyermeküdülő - 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. (2018-ban megszűnt)
- SONY főzőkonyha 2100 Gödöllő,Dózsa György út 73.

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 figyelembe vételével készíti el.

A társaság éves mérlege

			adatok E Ft-ban		
ESZKÖZÖK (aktívák)			előző év	korr.	tárgyév
			453 717		466 097
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		292 091		284 264
	I.	Immateriális javak	1 573		760
	II.	Tárgyi eszközök	290 518		283 504
	III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B	FORGÓESZKÖZÖK		159 478		173 770
	I.	Készletek	20 667		13 896
	II.	Követelések	81 062		107 336
	III.	Értékpapírok			
	IV.	Pénzeszközök	57 749		52 538
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		2 148		8 063
FORRÁSOK (passzívák)			453 717		466 097
D.	SAJÁT TŐKE		56 480		59 111
	I.	Induló tőke/jegyzett tőke	3 000		3 000
	II.	Tőkeváltozás / Eredmény	51 013		53 480
	III.	Lekötött tartalék			
	IV.	Értékelési tartalék			
	V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	154		-1 948
	VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	2 313		4 579
E.	CÉLTARTALÉK		5 049		10 098
F.	KÖTELEZETTSÉGEK		343 332		367 001
	I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	217 837		217 837
	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	125 495		149 164
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		48 856		29 887

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	629 975		685 471	274 346		208 429	904 321		893 900
2	Aktivált saját teljesítések értéke									
3	Egyéb bevételek	7 660		3 461	35 105		63 008	42 765		66 469
	<i>ebből: -tagdíj, alapítótól kapott befizetés</i>									
	<i>-támogatások</i>									
4	Pénzügyi műveletek bevételei	8		4	4		2	12		6
A	Összes bevétel (1+-2+3+4)	637 643		688 936	309 455		271 439	947 098		960 375
5	Anyagjellegű ráfordításai	358 826		379 334	175 552		136 018	534 378		515 352
6	Személyi jellegű ráfordítások	245 825		274 972	114 913		102 550	360 738		377 522
	<i>ebből: vezető tisztségviselők juttatásai</i>	<i>4 939</i>		<i>7 027</i>	<i>2 309</i>		<i>2 621</i>	<i>7 248</i>		<i>9 648</i>
7	Értékcsökkenési leírás	23 741		23 997	12 596		8 167	36 337		32 164
8	Egyéb ráfordítások	9 084		12 452	2 784		19 179	11 868		31 631
9	Pénzügyi műveletek ráfordításai	13		129	1 065		735	1 078		864
B.	Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	637 489		690 884	306 910		266 649	944 399		957 533
C.	Adózás előtti eredmény (A-B)	154		-1 948	2 545		4 790	2 699		2 842
10.	Adófizetési kötelezettség				232		211	232		211
J.	Tárgyévi eredmény (C-10)	154		-1 948	2 313	0	4 579	2 467		2 631

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 57 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	56 480	59 111	2 631	
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	51 013	53 480		
- növelésre ható tényezők	2 467	2 631		
- csökkenésre ható tényezők				
Tárgyévi eredmény	2 467	2 631	2 631	
- növelésre ható tényezők	2 467	2 631		
- csökkenésre ható tényezők				

VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT ESZKÖZÖK KIMUTATÁSA

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

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó bruttó értéke 2016-ban: 271 946 e Ft

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó értékcsökkenése 2016-ban: 54 109 e Ft

A vagyonkezelésbe átvett eszközök nyitó nettó értéke 2016-ban: 217 837 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	20 321			20 321
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	1 632			1 632
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	249 993			249 993
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	271 946	0	0	271 946

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyonkezelésbe kapott telek	0			0
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	695	49		744
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	63 498	5 000		68 498
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	64 193	5 049	0	69 242

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Vagyonkezelésbe kapott telek	20 321			20 321
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan-épületrész	937		49	888
Vagyonkezelésbe kapott ingatlan	186 495		5 000	181 495
Vagyonkezelésbe kapott eszközök összesen	207 753	0	5 049	202 704

A Társaság a tárgyidőszak alatt értéknövelő beruházást az eszközökön nem végzett, ezért 2018.év végén céltartalékba helyezett 5 049 e Ft visszapótlási kötelezettséget.

HELYI ÖNKORMÁNYZATTÓL KAPOTT CÉL SZERINTI TÁMOGATÁS , JUTTATÁS KIMUTATÁSA

A társaság 2018. évi üzleti tervében 363 089 e Ft rezsi ellenszolgáltatás szerepel, a gyermekétkeztetés költségeinek fedezetére.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermek étkeztetéshez 363 070 e Ft-ot kapott és használt fel. Az Önkormányzattól kapott támogatást, ami a tárgyidőszakban elszámolásra került, összefoglalóan a következő táblázat szemlélteti.

Kimutatás a cél szerinti juttatásokról

Juttatás megnevezése	Tervezett	Tényleges	Eltérés eFt-ban	
			+	-
Pénzbeli juttatás ebből	363 089	363 070		19
- gyermekétkeztetésre elszámolt	363 089	363 070		19
- felnőtt étkeztetésre elszámolt				
Nem pénzbeli juttatás				
- gyermekétkeztetésre elsz.				
- felnőtt étkeztetésre elsz.				
Juttatás Összesen:	363 089	363 070		19

A KÖZHASZNÚ SZERVEZET VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK

A 2018. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 080 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2018. évben 8 568 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	947 098	960 375
B. Összes ráfordítás (kiadás)	944 399	957 533
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	360 738	377 522
II. ebből Közhasznú költségek,ráfordítások	637 489	690 884
C. Adózott eredmény	2 467	2 631

A 2011 évi CLXXV törvény VII.fejezet 32§ alapján a közhasznú jogállás feltétele az alábbi 2 mutaton belül legalább egy feltétel 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 2018 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 -1 948 e Ft. A vállalkozási tevékenység eredménye: 4 579 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózott eredménye **2 631 e Ft.**

A Kalória KFT 2018-ban is az elvárt színvonalon látta el feladatát, közhasznú tevékenységét. A térítési díjakból a beszámoló készítés zárónapján fennálló tartozás 1 134 e Ft.

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

A Kalória Közhasznú Társaság a 2018. év adózott eredménye nyereséges, mely az eredménytartalék összegét növeli.

Gödöllő, 2019.április 25.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kalória Nonprofit Közhasznú Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Kalória Nonprofit Közhasznú Kft, cégjegyzékszám 13-14-000085 ("a Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 466 097 E Ft, az adózott eredmény 2 631 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 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kalória Nonprofit Közhasznú Kft 2018. 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 könyvvizsgálata, 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 Nonprofit Közhasznú Kft 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kalória Nonprofit Közhasznú Kft 2018. 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 jelenlétünk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően 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 szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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.

Budapest, 2019. április 25.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
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:
dr. Benedek József
Nyilvántartási szám: 004709



K I V O N A T

A KALÓRIA Gödöllői KFT. Felügyelő Bizottsága 2019.05.14.-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

A KALÓRIA Gödöllői KFT. Felügyelő Bizottsága 2019. május 14.-én megtárgyalta a KFT 2018. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját, közhasznúsági mellékletét és az alábbi határozatokat hozta, melynek elfogadását javasolja a Képviselő-testület felé:

2/2019.(05.14.)sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői KFT 2018. évi számviteli törvény szerinti éves mérleg beszámolóját
466 097 eFt mérleg főösszeggel és
2 631 eFt adózott eredménnyel elfogadja.

3/2019.(05.14.)sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői KFT 2018. évi közhasznúsági mellékletét elfogadja és a teljesítéseket az alábbiak szerint hagyja jóvá:

közhasznú tevékenység bevételeit	688 936 eFt-ban
közhasznú tevékenység költségeit	690 884 eFt-ban
közhasznú eredményét	-1 948 eFt-ban határozza meg, valamint

a 2018. évi időszakának vállalkozási tevékenység utáni eredményét 4 579 eFt nyereséggel jóváhagyja.

4/2019.(05.14.)sz. FB határozat

A Kalória Gödöllői KFT a közhasznúsági szerződés alapján az alaptevékenységre juttatott 363 070 eFt önkormányzati rezsi ellenszolgáltatást a célnak megfelelően használta fel.

5/2019.(05.14.)sz. FB határozat

A KALÓRIA Gödöllői KFT 2018. évi időszakában rendeltetésszerűen használta az alapító által rendelkezésre bocsátott vagyont. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2018. évi üzleti tervvel összhangban volt.

6/2019. (05.14.) sz. FB határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület felé a KALÓRIA Gödöllői Nonprofit Közhasznú KFT Ügyvezető Igazgatójának – Hatolkai Máténak - 3 havi bruttó bérnek megfelelő jutalom odaítélését.

Gödöllő, 2019. május 14.


Káta Henrietta
FB elnök

A kivonat hitelül:


Hatolkai Máté
Ügyvezető Igazgató