



Kalória

Gödöllői Gyermek és Köznevelési KHT
Gödöllő, Szabadság u.3. 2100
Tel., Fax: 06-28-422-009

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2009. május 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Kalória Kht. 2008. évi –számviteli törvény szerinti- beszámolójának és közhasznúsági jelentésének elfogadására

Előterjesztő: Hatolkai Szaniszló 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 Kht. alapító okirata szerinti tevékenységét 2000. január 1-től látja el, biztosítva a megszűnt költségvetési szerv által addig ellátott városi gyermek- és közétkeztetés zavartalanosságát.

A Kht. a 2008. évi beszámoló elfogadásával zárja le a 2008. évi gazdasági évet. A 2008. év sok tapasztalattal gazdagította a társaság valamennyi dolgozóját, vezetőit.

A társaság a törvényeknek megfelelően készítette el a számviteli törvény szerint 2008. évi számviteli beszámolóját, amely mérlegből és eredmény-kimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

A Kht. a közhasznú szervezetekről szóló 1997. CLVI. törvény 19.§. (1) bekezdése alapján, a számviteli beszámolóval egyidejűleg elkészítette a közhasznúsági jelentését is.

A KHT 2008.évi mérleg szerinti nyeresége 8 256 eFt, mérleg főösszege 168 691 eFt.

A KHT közhasznú tevékenységének bevétele 457 123 eFt, közhasznú költségei 454 976 eFt, **közhasznú eredménye 2 147 eFt.**

A KHT vállalkozási tevékenységének bevétele 274 617 eFt, ráfordításai 268 085 eFt. A vártnál jobban alakult **a vállalkozás** ami **6 109 e Ft-os nyereséget** eredményezett.

A vállalkozás nyereségét tovább javította az alaptevékenységen jelentkező 2 147 e Ft összegű költség megtakarítás, mely **együttesen 8 256 e Ft eredményt** mutat.

2008. év folyamán saját erőből az alábbiakban részletezett fejlesztést hajtottunk végre:

Jutalom:	6 596 e Ft
Járuléka:	2 111 e Ft
Adómentes ajándék utalvány, üdülési csekk	10 174 e Ft
Iskolakezdési támogatás	1 281 e Ft
Eszközbeszerzések	5 525 e Ft
Peugeot tehergépkocsi kezdő részlet	1 553 e Ft
- fennálló hitel: 1 223 e Ft	
Összesen:	27 240 e Ft

Össességében a fentiekkel együtt ez azt jelenti, hogy a beszámolóban szereplő 8 256 eFt-os eredmény mellett 27 240 eFt értékben hajtottunk végre dologi- és bérfejlesztést, így a KHT megtermelt össz. nyeresége meghaladja a 35 MFt-ot.

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

A 2008 Üzleti tervben tervezett és realizált bevételek, kiadások alakulása

A társaság elsődleges célkitűzése az alapfeladat maradéktalan, magas színvonalú ellátása volt 2008-ban is. Szigorúan betartottuk az előírásokat, és a szolgáltatási színvonal emelésére törekedtünk.

A tervezett és realizált bevételek és kiadások alakulását az 1.számú melléklet tartalmazza.

A táblázatból kitűnik, hogy az összes költség és ráfordítás a tervhez képest 4 %-os csökkenést mutat, a felhasznált nyersanyagok értéke 4 %-os növekedést mutat.

Az anyagköltségek összességében emelkedtek, ezek közül is a védőruha költség a villamos energia és az üzemanyag valamint az egyéb anyagok emelkedtek a tervezetthez képest.

Az igénybevett szolgáltatások költségei közül a karbantartási költségek a hirdetési költségek emelkedtek, ugyanakkor a telefon és posta költségek csökkentek a tervezetthez képest.

A személyi jellegű egyéb kifizetések nagy arányú emelkedését egyrészt az iskolakezdési támogatás okozta, valamint a jutalom egy részét ajándék utalványban ill. üdülési csekkben adtuk (melyeket nem terveztünk). Ezeket a nyereség terhére számoltuk el.

A ráfordítások tervezésénél 51 224 e Ft vissza nem igényelhető áfával kellett terveznünk, de 2008.májusától változott az áfa törvény ezért van csak 37 % -os indexe a ráfordításoknak. A tervezett iparüzési adó melyet csak a vállalkozási tevékenység után kell fizetni megegyezik a ténylegessel.

A fentiek ismeretében a 2008 évi adózás utáni 8 256 e Ft-os eredmény a szolgáltatás színvonalát és biztonságát figyelembe véve megfelelő eredménynek mondható.

Felhasznált önkormányzati támogatás és egyéb bevételek

A Kalória Gödöllői Kht. a 2008.évi önkormányzati támogatását 227 558 e Ft-ot teljes mértékben az alapító okiratban rögzített alaptevékenység teljes körű ellátása érdekében használta fel az alábbi költségek tételekre:

Alaptevékenységen dolgozók bérköltsége	111 788 e Ft
Személyi jellegű ráfordítások	9 868 e Ft
Járulékok (TB.Munkaadói,EHO,rehab.hj.)	39 289 e Ft
Anyag költségek	26 797 e Ft
Igénybevett szolgáltatások	32 920 e Ft
Egyéb szolgáltatások	5 378 e Ft
Egyéb ráfordítások	1 518 e Ft
Összesen:	227 558 e Ft

A fejlesztési támogatásra biztosított 15 000 e Ft-ból 14 861 e Ft-ot használtunk fel a Madách Imre Szakközépiskolában lévő konyha felújítására.

Egyéb bevételeink az alábbi tevékenységekből állnak:

Értékesített tárgyi eszközök bevétele	74e Ft
Kapott támogatás, utólag adott engedmény	676 e Ft
TB kifizetőhelyi költségtérítés bevétele	44 e Ft
Biztosítótól kapott kártérítés	164 e Ft
Egyéb bevételek, kerekítési eltérések	427 e Ft

Pénzügyi bevételek, kamatbevételek	2 188 e Ft
Rendkívüli bevételek a fejlesztési támogatásra kapott összegek értékcsökkenéssel megegyező bevétele	4 377 e Ft

Az eredménytartalék felhasználása

A Kalória Kht. eredménytartaléka a 2008.évi mérlegbeszámoló alapján 42 521 e Ft. Ez az összeg közhasznú tevékenységből és vállalkozási tevékenységből keletkezett eredménytartalék.

Közhasznú tevékenység eredménytartaléka	18 477 e Ft
Vállalkozási tevékenység eredménytartaléka	24 044 e Ft

Az eredménytartalékot a Kalória Kht. a képviselő testület határozata alapján a közhasznú tevékenységek kiadásaira használhatja fel. Ennek értelmében társaságunk az eredménytartalékot a befektetett eszközeinek pótlására, korszerűsítésére, felújítására használja fel, melyet a 2.számú mellékletben mutatunk be.

A Kht. Alapító Okirata értelmében a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása – összhangban a gazdasági társaságokról szóló 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 Kht. könyvvizsgálójaként a 2008. 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 Kht. 2008. évi beszámolójának elfogadására, megállapítva azt, hogy az alapító által rendelkezésére bocsátott vagyont a társaság rendeltetésszerűen használta. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2008. évi üzleti tervvel összhangban volt.

Gödöllő, 2009. április 28.

Hatolkai Szaniszló
Ügyvezető Igazgató

A Kalória Kht. 2008.évi tevékenységének alakulása a tervezett adatokhoz

Megnevezés	2008.terv	2008.tény	Tény/terv
51.Anyagköltség	48 213	48 959	101,5%
521.Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	27 988	29 691	106,1%
522. Nem anyagjellegű szolgáltatások	25 748	25 694	99,8%
52.Igénybevett szolgáltatások összesen	53 736	55 385	103,1%
53. Egyéb szolgáltatások költségei	6 489	7 330	113,0%
Anyagjellegű ráfordítások nyersanyag nélkül	108 438	111 674	103,0%
54. Bérköltség	186 275	183 380	98,4%
55.Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 113	27 214	192,8%
56. Bérjárulékok	65 202	63 787	97,8%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	265 590	274 381	103,3%
57. Értékcsökkenési leírás	18 722	23 764	126,9%
8. Ráfordítások	55 781	20 568	36,9%
Összes költség és ráfordítás	448 531	430 387	96,0%
81.Nyersanyagok beszerzési értéke	282 413	292 674	103,6%
ÖSSZES KIADÁS	730 944	723 061	98,9%
Szolgáltatásból származó bevétel	494 182	496 013	100,4%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		219	
Kamat és egyéb bevételek	0	7 950	
Önkormányzati támogatás	236 884	227 558	96,1%
ÖSSZES BEVÉTEL	731 066	731 740	100,1%
Adózás előtti eredmény	122	8 679	

20609474-5551-571-13

Statisztikai számjel

13-14-000085

Cégjegyzék száma

KALÓRIA GÖDÖLLŐI KFT.

a vállalkozás megnevezése

2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

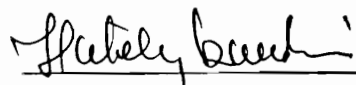
a vállalkozás címe, telefonszáma

Éves beszámoló

2008. üzleti évről

p.h.

Keltezés: Gödöllő, 2009. április 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégjegyzék száma 13 14 000085

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)				
Sor sz	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
1	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	67 168		76 973
2	I IMMATERIALIS JAVAK	0		0
3	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS AKT. ÉRTEKE			
4	KISERLETI FEJLESZTÉS AKTIVÁLT ÉRTEKE			
5	VAGYONI ÉRTEKU JOGOK			
6	SZELLEMI TERMEKEK	0		0
7	ÜZLETI VAGY CÉGERTEK			
8	IMMATERIALIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK			
9	IMMATERIALIS JAVAK ÉRTÉK HELYESBÍTESÉ			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	67 168		76 973
11	INGATLANOK ES A KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKU JOGOK	21 180		34 573
12	MUSZAKAI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰ	23 513		24 681
13	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰ	16 534		16 232
14	TENYESZALLATOK			
15	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	5 941		1 487
16	BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK			
17	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTESÉ			
18	III BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	TARTÓSAN RÉSZESÉDES KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN			
20	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN			
21	EGYÉB TARTÓSAN RÉSZESÉDES			
22	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN EGYÉB RÉSZVÉNYÁLLÁSOK			
23	EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN			
24	TARTÓSAN HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAP			
25	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTESÉ			

Godollo, 2009. április 28.

Árkai Sándor
a vállalkozás vezetője

Cégjegyzék száma 13-14-000085

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.december 31.

Sor sz.	A tétel megnevezése	Eloző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
26	B. FORGOESZKOZÖK	87 246		69 579
27	I. KESZLETEK	9 769		11 764
28	ANYAGOK	9 535		11 546
29	BEFEJEZETLEN TERMELES ÉS FÉLKÉSZT			
30	NÖVENDEK, HÍZÓ- ÉS EGYEB ÁLLATOK			
31	KÉSZTERMEKEK			
32	ARUK	234		218
33	KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEGEK			
34	II. KOVETELESEK	33 851		10 255
35	KÖVETELESEK ÁRUSZALLITÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL LEVŐK	26 956		4 250
36	KÖVETELESEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN			
37	KÖVETELESEK EGYEB RÉSZESEDÉSI VISZ LEVŐ VÁLL SZ			
38	VALTOKÖVETELESEK			
39	EGYEB KOVETELÉSEK	6 895		6 009
40	III. ERTEKPAPIROK	0		0
41	RESZESEDES KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN			
42	EGYEB RESZESEDÉS			
43	SAJÁT RESZVÉNYEK, ÜZLETRÉSZEK			
44	FORGATÁSI CÉLŰ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ EP			
45	IV. PENZESZKÖZÖK	43 626		47 556
46	PENZTÁR CSEKKEK	1 489		1 684
47	BANKBETÉTEK	42 137		45 872
48	C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	783		22 139
49	BEVÉTELEK AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	183		21 692
50	KÖLTSEGEK, RÁFORDÍTÁSOK AKTIV IDŐBELI ELHAT	600		447
51	HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	155 197		168 691

Godollo, 2009. április 28.



a vállalkozás vezetője

Cégjegyzék száma 13 14 000085

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)				
Sor sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
53	SAJAT TÖKE	45 521		53 777
54	I JEGYZETT TÖKE	3 000		3 000
55	EBBŐL VISSZAVASAROLT TULAJ RESZESEDES NÉVERT			
56	II JEGYZETT DE BÉ NEM FIZ TÖKE ()			
57	III TÖKETARTALEK			
58	IV EREDMENYTARTALEK	38 311		42 521
59	V LEKOTOTT TARTALEK			
60	VI ERTEKELESI TARTALEK			
61	VII MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	4 210		8 256
62	E CELTARTALEK	0		0
63	CEL TARTALEK VÁRHATO KÖTELEZETTSÉGRE			
64	CEL TARTALEK A JOVOBENI KÖLTSÉGEKRE			
65	EGYEB CELTARTALEK			
66	F. KÖTELEZETTSÉG	67 676		68 063
67	I HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
68	HÁTRASOROLT KÖT KAPCSOLT VÁLL SZEMBEN			
69	HÁTRASOROLT KÖT EGYEB RESZ VISZ LEVŐ V SZEMB			
70	HÁTRASOROLT KÖT EGYEB GAZDALKODOVAL SZEMBEN			
71	II HOSSZU LEJARATU KÖTELEZETTSÉG	2 746		4 925
72	HOSSZU LEJARATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK			
73	ÁTVALTOZTATHATO KÖTVÉNYEK			
74	TARTOZÁSOK KÖTVÉNYKIBOCSÁTASBÓL			
75	BERUHÁZASI ES FEJLESZTÉSI HITELEK			
76	EGYEB HOSSZU LEJARATU HITELEK	2 746		4 925
77	TARTOS KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLL SZEMBEN			
78	TARTOS KÖT EGYEB RESZ VISZ LÉVŐ VÁLL SZEMBEN			
79	EGYEB HOSSZU LEJ KÖTELEZETTSÉGEK			
80	III RÖVID LEJARATU KÖTELEZETTSÉGEK	64 930		63 138
81	RÖVID LEJARATU KÖLCSÖNÖK			
82	- EBBŐL AZ ÁTVALTOZTATHATÓ KÖTVÉNYEK			
83	RÖVID LEJARATU HITELEK	2 025		4 899
84	VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK			
85	KÖTELEZETTSÉG ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	34 606		38 321
86	VÁLTÓTARTOZÁSOK			
87	RÖVID LEJARATU KÖT KAPCSOLT VÁLL SZEMBEN			
88	RÖVID LEJARATU KÖT EGYEB RÉSZ VISZ LÉVŐ V SZEMB			
89	EGYEB RÖVID LEJARATU KÖTELEZETTSÉGEK	28 299		19 918
90	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	42 000		46 851
91	BÉVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	54		
92	KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	14 272		6 792
93	HÁLASZTOTT BEVÉTELEK	27 674		40 059
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	155 197		168 691

anyagok száma 13 14-000085

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)				
Sor sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	453 105		496 013
02	Export értékesítés árbevétele			
I	Értékesítés nettó árbevétele	453 105		496 013
03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		219
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		219
III	Egyéb bevételek	223 907		228 943
	- Ebből visszairt értékvesztés			
05	Anyagköltség	46 116		48 959
06	Igénybevett szolgáltatások értéke	52 175		55 385
07	Egyéb szolgáltatások értéke	6 197		7 330
08	Eladott áruk beszerzési értéke	272 549		292 674
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV	Anyagjellegű ráfordítások	377 037		404 348
10	Béreköltség	182 571		183 380
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 479		27 214
12	Bérfelrakások	63 496		63 787
V	Személyi jellegű ráfordítások	271 546		274 381
VI	Értékcsökkenési leírás	21 327		23 764
VII	Egyéb ráfordítások	8 148		19 089
	-Ebből értékvesztés	0		
A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 046	0	3 593

Godollo 2009 április 28

Stalvey László
a vállalkozás vezetője

Cégjegyzék száma 13/14-000085

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)				
Sorsz	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
13	Kapott osztalék és részesedés - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
14	Reszesedések értékesítésének árfolyamnyeresége - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyer - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
16	Egyéb kapott járó kamatok és kamatjellegű bevételek - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	1 961		2 188
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
	VII Pénzügyi műveletek bevételei	1 961		2 188
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások - ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	266		589
20	Reszesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			890
	IX. Pénzügyi műveletek ráfordítása	266		1 479
	B. Pénzügyi műveletek eredménye	1 695		709
	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	649		4 302
	X. Rendkívüli bevételek	4 077		4 377
	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		0
	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	4 077		4 377
	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 726		8 679
	XII Adófizetési kötelezettség	516		423
	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 210		8 256
22	Eredménytart igénybevét osztal részesed	0		0
23	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0		0
	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	4 210		8 256



Kalória

Gödöllői Gyermek és Közéletetési KHT
Gödöllő, Szabadság u.3. 2100
Tel., Fax: 06-28-422-009

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2008. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2009. április 28.

Hatolkai Szaniszló
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
A KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKÉZTETÉSI KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	5
A TÁRSASÁG BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKÁBAN ELLÁTOTT FELADATAI	4
A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI	6
<i>A gazdálkodás célkitűzése.....</i>	6
<i>Könyvvizetés módja</i>	6
<i>A beszámoló készítés rendje, eredménykimutatás formája, költségelszámolás módszere.....</i>	6
<i>A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása.....</i>	7
<i>A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárások.....</i>	7
Az eszközök és források értékelésének általános szabályai	7
Bekerülési érték.....	7
Az eszközök értékelése	10
Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	10
Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok.....	10
Készletek értékelése.....	12
Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok	12
A követelések értékelése.....	13
A pénzeszközök értékelése.....	14
Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje	15
A források értékelése	15
Jegyzett tőke.....	15
Tőketartalék	15
Eredménytartalék.....	15
Lekötött tartalék	16
Értékelési tartalék	16
Mérleg szerinti eredmény.....	16
A céltartalékképzés rendje és a követelésminősítés elvei	16
A kötelezettségek értékelése.....	16
A rendkívüli események körének meghatározása.....	16
Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák.....	17
Éves beszámoló közzététele.....	18
A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE	19
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
Beruházások, felújítások	23
Tárgyi eszközök összesen.....	23
Értékcsökkenés növekedése.....	23
<i>Értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....</i>	<i>25</i>
Befektetett pénzügyi eszközök.....	25
B. FORGÓESZKÖZÖK	26
Készletek.....	26
Követelések.....	27
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	28
Egyéb követelések	28
Értékpapírok.....	28
Pénzeszközök	28
Pénztár, csekkek	28
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.....	31

V. Lékötött tartalék	31
VI. Értékelési tartalék	31
VII. Mérleg szerinti eredmény	31
E. CÉLTARTALÉKOK	31
F. KÖTELEZETTSÉGEK	32
Hátrasorolt kötelezettségek	32
Hosszú lejáratú kötelezettségek	32
Rövid lejáratú kötelezettségek	32
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33
EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
<i>Értékesítés árbevétele</i>	34
<i>Egyéb bevételek</i>	34
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	34
<i>Rendkívüli bevételek</i>	34
<i>Egyéb ráfordítások</i>	34
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	35
<i>Rendkívüli ráfordítások</i>	35
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	35
A TÁRSASÁGI ADÓ ALAP KORREKCIÓK	35
<i>Társasági adóalapot csökkentő tételek</i>	35
<i>Társasági adóalapot növelő tételek</i>	35
A FOGLALKOZTATOTTAKRA VONATKOZÓ ADATOK	36
IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, JÁRANDÓSÁG	36
BESZÁMOLÓ HITELESÍTÉSE	37

I. Általános rész

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.

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

A Kalória Kht alapító törzstőkéje **3.000.000,- Ft**, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal *Hatolkai Szaniszló*.

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

A cégbírósági bejegyzés száma:**13-14-000085**

A társaság kiemelkedően közhasznú társasággá lett nyilvánítva.

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5629-571-13

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 Közhasznú Társaság a közétkeztetési tevékenység mellett üzleti tevékenységet is folytat.

TEÁOR szerint:

5629'08. Egyéb vendéglátás

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

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5630'08 Italszolgáltatás

Egyéb tevékenységek

A Kalória Kht a balatonlellei gyermeküdülőben 2003-tól ellátja a teljes üzemeltetési feladatokat.

5520'08 Üdülési, egyéb átmenetiszálláshely-szolgáltatás

5530'08 Kempingszolgáltatás

5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás

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

A Kalória Kht. telephelyei:

- | | |
|-----------------------------------|---|
| • 2100 Gödöllő, Szent János u. 6. | Szent János utcai óvoda főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő. Palota-kert 18. | I. sz. bölcsőde főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Petőfi u. 12. | Török Ignác Gimnázium főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18. | Erkel Ferenc Általános Iskola főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3. | Madách Imre Szakmunkásképző és Szakközépiskola konyha |
| • 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1. | Táncsics M.úti óvoda főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Páter K. u.1. | Szent István Egyetem főzőkonyha és büfé |
| • 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. | Gyermeküdülő |

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.

Könyvvezetés 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 *224/2000 kormány rendelet előírásai figyelembe vételével*.

A jogszabályok adta lehetőséget figyelembe véve, a Kalória Kht. a számviteli törvény 1-2.sz. melléklete, valamint a 224/2000. kormányrendelet 4. sz. és 6 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 Kht. Közhasznúsági Jelentése is, amit a közhasznú szervezetekről szóló, 1997. évi CLVI. törvény 19. §-ának (1). bekezdése alapján, a (3). 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, üzembehelyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolhatók.

A bekerülési érték (beszerzési, előállítási) részét képezi:

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

Eszközök értékét növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni

- az új tárgyi eszközök biztonságos üzemeltetéséhez szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értékét, amelyet a tárgyi eszközzel egyidejűleg, vagy annak üzembe helyezéséig külön szereztek be.
- meglévő tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetése megváltoztatásával, átalakításával, élettartama növelésével, az eredeti állapot helyreállításával, valamint felújításával kapcsolatos számlázott vagy aktivált költségeket, kivéve a folyamatos működést szolgáló javítási, karbantartási munkák értékét,
- az eszközök használati értékét növelő munkafolyamatok, megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjakat,

Nem képezi a bekerülési érték részét

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

Nem csökkenti a bekerülési értéket

- a beruházáshoz kapott támogatás összege.

Csökkenti a bekerülési értéket

- a beruházásra adott előleg után (annak elszámolásáig), illetve a beruházásra elkülönített pénzeszköz után (annak felhasználásáig) kapott kamatok összege (ezzel az összeggel a bekerülési értékben elszámolt kamat összegét kell csökkenteni).

A bekerülési értékbe tartozó tételeket

- felmerüléskor, a gazdasági esemény 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 (50.000.- 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 ismer 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.

A mérlegben az ***árúk*** (kiskereskedelmi értékesítés) nyilvántartása tényleges beszerzési áron történik.

Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok

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

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

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

Piaci értéken például figyelembe vehetjük

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

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

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

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

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

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

A követelések értékelése

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

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

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

A leltárban a követeléseket a mérlegben szereplő csoportosításban mutattuk ki. A követeléseket a leltár összeállítását megelőzően egyeztetéssel ellenőriztük. Az egyeztetéskor 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 szoló 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 bankértésítés 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 pénzkidadás, illetve azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év(ek) bevételét képezik.

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

A források értékelése

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

Jegyzett tőke

A Kht-nál 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.

Mérleg szerinti eredmény

Mérleg szerint eredményként mutatjuk ki –az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeget 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.

A rendkívüli események körének meghatározása

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások függetlenek a Társaság működési, vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos működési tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

A rendkívüli bevételek között kell elszámolni:

- Tartozás átvállalás során –ellentételezés nélkül- más által átvállalt kötelezettség összegét.

- A térítés nélkül átvett vagyontárgyak átadó által közölt nyilvántartási értékét, ami nem tartalmazza az általános forgalmi adót.
- Az elengedett kötelezettségek összegeit.
- Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás értékét.
- Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök értékét.
- Elévült kötelezettség összegét.

Rendkívüli ráfordításként kell kimutatni:

- A térítés nélkül átadott vagyontárgyak általános forgalmi adóval növelt, nyilvántartott értékét;
- A térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét.
- Elengedett követelés könyv szerinti értékét.
- Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás értékét.
- Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök könyv szerint értékét.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

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

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

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

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

Az **értékvesztés elszámolása szempontjából** jelentősnek és tartósnak tekintjük

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

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

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

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

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

A *rendkívüli bevételek és rendkívüli kiadások* tételei közül azokat tekintjük az eredményre gyakorolt hatásuk szempontjából jelentősnek, amelyek a szokásos vállalkozási eredmény 5 százalékát meghaladják.

Éves beszámoló közzététele

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

A társaság valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

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

adatok E Ft-ban

Eszközök	Előző év	Tárgy év	Források	Előző év	Tárgy év
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	67168	76973	SAJÁT TŐKE	45521	53777
Immateriális javak	0	0	Jegyzett tőke	3000	3000
Vagyoni értékű jogok			Tőketartalék		
Üzleti (cég) érték			Eredménytartalék	38311	42521
Szellemi termékek	0	0	Mérleg szerinti eredmény	4210	8256
Tárgyi eszközök	67168	76973	CÉLTARTALÉKOK		
Ingatlanok	21180	34573	KÖTELEZETTSÉGEK	67676	68063
Műszaki ber. gép.	23513	24681	Hosszú lejár. Köt.	2746	4925
Egyéb ber. Felsz.	16534	16232	Rövid lej. Köt.	64930	63138
Beruházások	5941	1487			
Befektetett pénzügyi eszközök					
FORGÓESZKÖZÖK	87246	69579			
Készletek	9769	11764			
Követelések	33851	10259			
Értékpapírok					
Pénzeszközök	43626	47556			
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	783	22139	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	42000	46851
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	155197	168691	FORRÁSOK ÖSSZESEN	155197	168691

Vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése mutatókkal:

Mutató	Meghatározás	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség mutatója=	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,29	0,32
Kötelezettségek részaránya =	<u>Kötelezettségek</u> Mérleg főösszeg	0,44	0,40
Befektetett eszközök fedezete =	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,68	0,70
Saját tőke növekedése	<u>Mérleg szerint eredmény</u> Jegyzett tőke	1,40	2,75
Likviditási mutató I. =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,34	1,10
Likviditási mutató II. (gyors ráta)	<u>Forgóeszközök – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,19	0,92
Árbevétel-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
Árbevétel-arányos üzemi eredmény=bev	<u>Üzemi (üzleti) tev. Eredm.</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bev.	-0,002	0,005
Árbevétel-arányos szokásos vállalati eredmény=	<u>Szokásos vállalkozási eredmény</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bevétel + pü –i műveletek bevétele	-0,001	0,006
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény=	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes árbevétel + bevétel	0,007	0,012
Élőmunka-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
1 főre jutó adózott eredmény =	<u>Adózott eredmény</u> Létszám	30,07	58,55
Bérrarányos jövedelmezőség =	<u>Üzemi eredmény</u> Bérköltség	-0,006	0,020
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem =	<u>Üzemi eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítás * 100	-0,004	0,013

A vagyoni mutatók alakulása az előző év adataihoz képest változó képet mutat.. Az előző évhez képest növekedő mértékű likviditás tapasztalható, a fizetőképességünk megfelelő. A jövedelmezőségi mutatók –az előző évhez képest – kedvezően változtak .

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	23719	32509
1.	Adózás előtti eredmény ±	4726	8679
2.	Elszámolt amortizáció	21327	23764
3.	Elszámolt értékvesztés visszaírás ±		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5..	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	8	63
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	4055	3715
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	5171	-8381
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2506	4851
9.	Vevőkövetelések változása ±	-11424	22706
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1514	-1109
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-20	-21356
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-516	-423
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből, származó pénzeszköz-változás Befektetési cash-flow,14-16. sorok)	-26961	-32769
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-26961	-32832
15.	Befektetett eszközök eladása +		63
16.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)	5415	4190
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18.	Kötvény, hitelviszony, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	3100	-6551
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	4077	
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-1762	-2361
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)	2173	3930

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	139	0	0	139
Szellemi termékek	2439	31	65	2405
Immateriális javak összesen	2578	31	65	2544

Immateriális javak értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	139	0	0	139
Szellemi termékek	2439	31	65	2405
Immateriális javak összesen	2578	31	65	2544

Immateriális javak nettó értékének alakulása

Adatok E Ft-ban

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

A szellemi termékek között elsősorban *számítástechnikai szoftvereket* szerepeltetünk. Ezek a következők:

- integrált ügyviteli rendszer főkönyvi, pénztári, tárgyi eszköz, készlet nyilvántartó modullal, útnyilvántartással, üzemanyag elszámoló programmal kiegészítve
- élelem feldolgozás és kiszabás nyilvántartó rendszer
- számítógépes ügyvitelhez szükséges operációs rendszerek
- munkaügyi nyilvántartó program

Vagyoni értékű jogok között szerepeltetjük többek között:

- 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	25285	15209	0	40494
Műszaki gépek berendezések	92121	18977	3497	107601
Egyéb gépek berendezések	37572	3948	1669	39851
Beruházások, felújítások	5941	8799	13253	1487
Tárgyi eszközök összesen	160919	46933	18419	189433

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenés	Záró értékcsökkenés
Ingatlanok	4105	1816	0	5921
Műszaki gépek berendezések	68608	17730	3418	82920
Egyéb gépek berendezések	21038	4187	1606	23619
Beruházások, felújítások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	93751	23733	5024	112460

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

Megnevezés	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Ingatlanok	21180	13393	0	34573
Műszaki gépek berendezések	23513	1247	79	24681
Egyéb gépek berendezések	16534	-239	63	16232
Beruházások, felújítások	5941	8799	13253	1487
Tárgyi eszközök összesen	67168	23200	13395	76973

A beruházások soron feltüntetett 1 487 e Ft záró érték az állományban lévő, azonban aktiválásra nem került, kis értékű (50 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.

Értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Az elszámolt értékcsökkenéseket 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 értékcsökkenés elszámolásának módszerei						
-Lineáris leírással elszámolt	0	0	1816	5430	3451	10697
-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
	31	0	0	12300	736	13067
Összes terv szerinti értékcsökkenés	31	0	1816	17730	4187	23764
A terv szerinti értékcsökkenési leírás megváltozásának hatása	0	0		0	0	
Új leírással számított értékcsökkenés	0	0		0	0	
Régi leírással számított értékcsökkenés	0	0		0	0	
Eredményre gyakorolt hatás	0	0		0	0	
- eredményt növelő						
- eredményt csökkentő						
Összesen	31	0	1816	17730	4187	23764

Befektetett pénzügyi eszközök

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

B. FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

Az készletek állományának változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyagkészlet értéke
1. Nyitó (induló) készlet értéke	9769
2. Kiselejtezések és leértékelések	18
1. Leltári eltérések	0
- Hiányok	
- Többletek	0
3. Készletnövekedés	2013
4. Értékelés megváltoztatásából származó különbözetek, eredményt	0
- Növelő	
- Csökkentő	
5. Záró készlet leltár szerinti értéke	11764
6. Értékvesztés a piaci értékhez viszonyítással	0
7. Záró készlet mérleg szerinti értéke	11764
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 2008. január 1-i induló (nyitó) élelmiszer anyagkészlethez viszonyítva 1 995 e Ft növekedést mutat a záró anyagkészlet leltári értéke.

Az anyagkészletek között szerepeltetjük az ételek előállításához felhasználandó élelmiszer nyersanyagokat, a konyhai berendezésekhez fertőtlenítéséhez felhasznált vegyszereket, tisztítószereket.

A raktárra vett tisztítószerek záró értéke a mérlegfordulónapon nulla Ft. A főzőkonyhákra illetve egyéb költséghelyekre kiadott tisztítószerek –központi raktárból történő kivételezéskor- felhasználásra kerültek, illetve elszámolásra az anyagjellegű ráfordítások között. Az anyagjellegű ráfordítások között számoljuk el szintén azokat a tisztítószereket, 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	Tisztítószer erek	Tisztítószer erek %-ban	Összes anyagkészlet eFt-ban
1. sz. konyha	1881	16%			1881
2. sz. konyha	2602	23%			2602
3. sz. konyha	926	8%			926
4. sz. konyha	786	7%			786
5. sz. konyha	1082	9%			1082
6. sz. konyha	305	3%			305
Gyermeküdülő	307	3%			307
Rendezvény raktár	464	4%			464
SZIE Étterem	3193	27%			3193
Összesen:	11546	100%	0	0	11546

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

A készleteknél az áruk között szerepeltetjük az Egyetemi Étterem alatt 2003.szeptemberétől működő Vegyesbolt árukészletét, melynek záró értéke a mérleg fordulónapon 218 e Ft.

Készletek mérleg fordulónapi záró értéke összesen:11 764e Ft.

- anyagkészlet: 11 546 eFt
- árukészlet: 218 eFt

Követelések

A Közhasznú Társaság kb. 5900 fő ügyfélszámmal rendelkezik. Az ügyfelek többsége óvodai, vagy iskolás gyerek, akik részére a KALÓRIA közhasznú alapfeladatként látja el a közétkeztetést Gödöllő városában.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 4 250 e Ft.

Egyéb követelések

A fordulónapon fennálló egyéb követelések könyv szerinti értéke 6 009 e Ft.

Az egyéb követelések részletezése a következő táblázatban található:

Követelés típus megnevezés	Fordulónapi érték E Ft-ban	Megoszlás
Munkavállalóknak folyósított előleg	503	8
Étkezés utalványok be nem vált. ellenértéke	3333	55
Szállítói tartozás	110	2
TB járandóság igénylés	253	4
Társasági adó	343	6
Iparüzési adó	45	1
ÁFA	1422	24
Összesen	6 009	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 4 házipénztárt működtet, konkrétan a Központi Irodán, a Balatonlellel fióktelepen, valamint a SZIE Éttermen ill. Vegyesboltban.

A Központi irodában lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 1 085 e Ft.

A Gyermekeküldön lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 398 e Ft.

A SZIE Étteremben lévő házipénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 171 e Ft.

A SZIE Vegyesboltban lévő házipénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 30 eFt

2. Bankbetétek

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

A Közhasznú Társaság kettő elszámolási betétszámlán vezeti bankforgalmát.

A központi iroda által vezetett a CIB Bank Rt. által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 45 540 e Ft.

A balatonlelleli Gyermeeküdölő által vezetett OTP Bank Rt. által kezelt bankszámlapénz fordulónap szerinti záró egyenlege 332 eFt.

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

Adatok e Ft-ban.

Pénzeszköz típus megnevezése	Központi iroda	Balatonlelleli Gyermeeküdölő	SZIE Vegyesbolt	SZIE Étterem	Összesen
Házipénztár	1085	398	30	171	1684
CIB Bank Rt. elszámolási betétszámla	45540	0	0	0	45540
OTP Bank Rt. elszámolási betétszámla	0	332	0	0	332
Bankbetétek összesen	45540	332	0	0	45872
Pénzeszközök összesen:	46625	730	30	171	47556

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	59	0
Folyóirat, közlöny előfizetés	304	0
Reklámdíj	47	0
Autópálya díj	37	0
Egyéb kiszámlázott árbevételek	0	21692
Összesen:	447	21692

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 42 521 eFt.

V. Lekötött tartalék

A Társaságnál lekötött tartalék nem volt.

VI. Értékelési tartalék

A Társaságnál értékelési tartalék nem volt.

VII. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény levezetését a következő táblázat tartalmazza.

	adatok E Ft-ban
Megnevezés	Érték eFt-ban
1. Közhasznú tevékenység bevétele	457 123
2. Vállalkozási tevékenység bevétele	274 617
3. Bevétel összesen (1.+3.)	731 740
4. Összes költség, ráfordítás	723 061
5. Adózás előtti eredmény (3.-4.)	8 679
6. Adózás előtti eredményt növelő tételek	25 253
7. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	26 892
8. Adóalap összesen(5.+6.-7.)	7 040
9. Kedvezményezett bevételi arány (1./ 3.)	62,47%
10. Adómentes adóalap (8.*9.)	4 398
11. Adózás eső adóalap (8.-10.)	2 642
12. Társasági adó (11*0,16)	423
13. Eredménytartalék igénybevétele	0
14. Fizetett osztalék	0
15. Mérleg szerinti eredmény (5.-12.+13.-14.)	8 256

E. CÉLTARTALÉKOK

A Társaság a tárgyidőszak alatt céltartalékot nem képzett.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állományában hosszú hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság mérlegében Hosszú lejáratú egyéb hitelként a vásárolt tehergépkocsik beszerzéséhez szükséges felvett hitel szerepel 4 925 e Ft értékben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

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

adatok E Ft-ban	
Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség fordulónap szerinti értéke
Rövid lejáratú hitelek	4899
Belföldi szállító tartozások	38321
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, ebből:	19918
- SZJA kötelezettség	2079
- A költségvetési befizetési kötelezettségek	6660
- ÁFA kötelezettség	116
- Munkavállalókkal szembeni tartozás	10038
- Nyugdíjpénztárakkal szemben fennálló tartozás	519
- Egyéb előírt tartozások (levonások)	140
- egyéb rövid lej. köt.	366
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	63138

A költségvetési befizetési kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti

Adatok E Ft-ban

Kötelezettség típus	MF-ig előírt tartozás	MF-ig történt pü. teljesítés	A költségvetési tartozás egyenlege
SZJA	24881	22802	2079
EGA, NYUGA	75395	69627	5768
EHO	3199	2949	250
Rehabilitációs h.jár	174	142	32
Munkaadói járulék	5599	5174	425
Munkavállalói járulék	2388	2206	182
Áfa	20408	20292	116
TV üzemeltetési díj	84	84	0
Összesen	132128	123276	8852

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az elhatárolások jogcímeit és azok összegeit az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgyidőszakot terhelő ktg. amely csak a következő időszakban lesz pénzkidás	Tárgyidőszakot érintő bevétel, aminek realizálására a tárgyidőszakot követően kerül sor
Gázüzemi szolgáltatás	659	
Távhő szolgáltatás	1029	
Vízüzemi szolgáltatás	374	
Villamos energia költség	728	
Telefon költségek	215	
Elhatárolt prémium	1162	
Bérleti díjak	1504	
Szemétszállítási költség	213	
Karbantartás	394	
Egyéb anyagköltség	271	
Üzemanyag költség	243	
Madách I. Középiskola konyha felújítás		14561
Gépjármű vásárlás támogatása		26
Eszközpótlás 2004.évi támogatása		4085
Gyermeküdülő felújítás támogatása		8747
Hajós A. Ált. Iskola felújítás támogatása		10739
Önkormányzattól kapott eszköz elhat.		1901
Összesen	6792	40059

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: 496 013 e Ft.

Aktívált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszköz 219 e Ft értékben volt a tárgyévben.

Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek összege összesen 228 943 e Ft.

Itt számoltuk el az Önkormányzati támogatást, TB kifizetőhelyi költségtérítést, értékesített tárgyi eszköz bevételeit, az utólag kapott engedményeket, a biztosítótól kapott kártérítést, egyéb bevételeket.

Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyidőszak folyamán a kamatbevétel: 2 188 e Ft –ra realizálódott, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra.

Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként került elszámolásra az Önkormányzattól kapott eszközpótlásra, gyermeküdlő- illetve a Hajós A.Ált. Iskola konyha felújítására, a Madách Imre iskola konyha felújítására, gépkocsi vásárlásra, kapott fejlesztési támogatás 2008 évre elszámolt értékcsökkenési leírással megegyező értéke, mely 4 377 e Ft.

Egyéb ráfordítások

A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összege összesen 19 089 e Ft.

Itt számoltuk el az ÁFA törvény változása miatt vissza nem igényelhető áfát, baleseti kártérítést és járadékot, az üdülőben lévő televíziók után a TV üzemeltetési díjat a tárgyévi iparüzési és gépjármű adót valamint egyéb ráfordításokat.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Itt számoltuk el a kapott hitelek esedékes kamatait és árfolyamveszteségeit, összesen 1 479 e Ft-ot.

Rendkívüli ráfordítások

A tárgyévben nem volt rendkívüli ráfordítás.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A társasági adó alap korrekciók

Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolható amortizáció összege:	24 035 e Ft
Iparüzési adó befizetett összege	2 857 e Ft
Összesen	26 892 e Ft

Társasági adóalapot növelő tételek

Számvit.törv.Terv szerinti amortizáció leírásként és kivezettként elszámolt összeg 8§(1) b.,	24 112 e Ft
Egyéb növelő tételek (önellenőrzés)	981 e Ft
Art. Tb. jogkövetkezmények (kamat, bírság)	160 e Ft
Összesen	25 253 e Ft

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

A Közhasznú Társaság mérleg fordulónapon fennálló állományi létszáma 141 fő.
Az állományi létszám megoszlását, illetve a következő táblázat szemlélteti.

Megnevezés	Létszám (fő)	Béreköltség (eFt)	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérbírálatok (eFt)	Személyi jellegű ráfordítás
Központi irányítás	12	29456	2365	11835	43 656
Élelmezés vezető	7	16267	2201	5091	23 559
Gépkocsi vezető	5	7223	1124	2464	10 811
Karbantartás	1	1326	209	465	2 000
Hűselőkészítő	1	1273	324	449	2 046
Raktáros	1	2250	275	744	3 269
Egyéb konyhai dolgozó	114	125585	20716	42739	189 040
Összesen	141	183 380	27 214	63 787	274 381

Igazgatóság, üzletvezetés, járandóság

A 2008. év folyamán az 5 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 600 e Ft nettó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2008. évben 5 280 e Ft –havi 440 eFt- nettó bér került kifizetésre. Ezen felül az ügyvezető igazgató bér jellegű juttatásai között számolta el a közhasznú társaság a tulajdonosi szerv által 2008. májusban megállapított 2 514 e Ft prémiumot ill. jutalmat, melynek kifizetése a beszámolási időszakban megtörtént.

Beszámoló hitelesítése

Beszámolót aláírni jogosult neve: Hatolkai Szaniszló Ügyvezető Igazgató
Lakcíme: 2144 Kerepes Hold u. 17.

A beszámoló elkészítéséért felelős neve: Nagy Béláné Gazdasági Igazgató
Lakcíme: 2117 Isaszeg, Madách Imre u.20.
Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 150436

A Társaság könyvvizsgálója: Dr. Benedek József
Lakcíme: 1039 Budapest Attila u. 101.
Könyvvizsgálói igazolvány száma: 004709
A könyvvizsgálat díjazása 2008-ban: 889 e Ft

Gödöllő, 2009.április 28.

20609474-5551-571-13

Statisztikai számjel

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített éves beszámolója

2008. üzleti évről

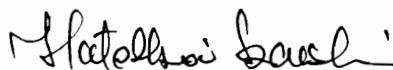
KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKEZTETÉSI Kft

egyéb szervezet megnevezése

2100.Gödöllő,Szabadság út.3.

címe

Keltezés: Gödöllő, 2009.április 28



az egyéb szervezet vezetője (képviselője)

ph

KALÓRIA GÖDÖLLŐI Kft.
2100 Gödöllo. Szabadság út 3.

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK MÉRLEGE**

2008.ÉV

adatok e Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
A	Befektetett eszközök	67168		76973
I.	Immateriális javak	0		0
II.	Tárgyi eszközök	67168		76 973
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
IV.	Befektetett eszközök érték helyesbítése			
B.	Forgóeszközök	87246		69579
I.	Készletek	9769		11 764
II.	Követelések	33851		10 259
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök	43626		47 556
C.	Aktív időbeli elhatárolások	783		22 139
	Eszközök összesen	155197		168691

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előz.év.mo.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	45521		53777
I.	Induló tőke/Jegyzett tőke	3000		3000
II.	Tőkeváltozás/Eredmény	38311		42 521
III.	Lekötött tartalék			
IV.	Értékelési tartalék			
V.	Tárgyévi eredmény alaptévékenységből	940		2 147
VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	3 270		6 109
E.	Céltartalékok			
F.	Kötelezettségek	67676		68063
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2746		4 925
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	64930		63 138
G.	Passzív időbeli elhatárolások	42000		46 851
	Források összesen	155197		168691

KALÓRIA GÖDÖLLŐI Kht.
2100 Gödöllő, Szabadság út 3.

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ EGYÉB SZERVEZETEK KÖZHASZNÚ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK EREDMÉNYKIMUTATÁSA**

2008.ÉV

adatok e Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
A.	Összes közhasznú tevékenység bevétele	417 525	457 123
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	223 107	227 558
a)	alapítótól	223 107	227 558
b)	központi költségvetésből		
c)	helyi önkormányzattól		
d)	egyéb		
2.	Pályázati úton elnyert támogatás		
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	190 391	224 836
4.	Tagdíjból származó bevétel		
5.	Egyéb bevétel	336	628
6.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 199	1 367
7.	Rendkívüli bevételek	2 492	2 734
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	265 525	274 617
C.	Összes bevétel (A+B)	683 050	731 740
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	416 585	454 976
1.	Anyagjellegű ráfordításai	231 981	249 465
2.	Személyi jellegű ráfordítások	168 992	173 346
3.	Értékcsökkenési leírás	13 705	15 584
4.	Egyéb ráfordítások	1 724	15 588
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	183	993
6.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	261 739	268 085
1.	Anyagjellegű ráfordítások	145 056	154 883
2.	Személyi jellegű ráfordítások	102 554	101 035
3.	Értékcsökkenési leírás	7 622	8 180
4.	Egyéb ráfordítások	6 424	3 501
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	83	486
6.	Rendkívüli ráfordítások	0	
F.	Összes ráfordítás (D+E)	678 324	723 061
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	3 786	6 532
H.	Adófizetési kötelezettség	516	423
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	3 270	6 109
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	940	2 147
	Tájékoztató adatok		
A.	Személyi jellegű ráfordítások	271 546	274 381
1.	Béreköltség	182 571	183 380
	ebből: - megbízási díjak	13 221	13 442
	- tiszteletdíjak	600	600
2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 479	27 214
3.	Bérfelrakások	63 496	63 787
B.	A szervezet által nyújtott támogatások		
	ebből: kötelezettségként elszámolt és továbbutalt, illetve átadott támogatás	0	0

Gödöllő, 2009. április 28.

Az egyéb szervezet vezetője



Kalória

Gödöllői Gyermek és Közéletképzési KHT
Gödöllő, Szabadság u.3. 2100
Tel., Fax: 06-28-422-009

KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS

A 2008. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2009.április 28.

Hatolkai Szaniszló
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

A Kalória Gödöllői Gyermek- és Közétkeztetési Közhasznú Társaság bemutatása	3
A Társaság ellátott feladatai	3
SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ	4
KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK BEMUTATÁSA	7
A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS	7
HELYI ÖNKORMÁNYZATTÓL KAPOTT CÉL SZERINTI TÁMOGATÁS, JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA	8
A KÖZHASZNÚ SZERVEZET VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK	9
A KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÖVID ÉRTÉKELÉSRE	9

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.

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

A Kalória Kht alapító törzstőkéje **3.000.000,- Ft**, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal **Hatolkai Szaniszló**.

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

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

A társaság kiemelkedően közhasznú társasággá lett nyilvánítva.

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5551-571-13

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 '08 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 '08 Egyéb vendéglátás

- a város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetése.

- az Egyesített Szociális Intézmény rendelete alapján a rászorulóknak részére étkeztetés biztosítása.

5610 '08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5630 '08 Italszolgáltatás

Egyéb tevékenységek

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

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

A Kalória Kht. telephelyei:

- 2100 Gödöllő, Szt. János u. 6. Szent János utcai óvoda főzőkonyha
- 2100 Gödöllő. Palotakert 18. I. sz. bölcsőde főzőkonyha
- 2100 Gödöllő, Petőfi u. 12. Török Ignác Gimnázium főzőkonyha
- 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18. Erkel Ferenc Általános Iskola főzőkonyha
- 2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3. Madách Imre Szakmunkásképző 2100 Szakközépiskola főzőkonyha
- 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1. Táncsics Mihály úti óvoda főzőkonyha
- 2100 Gödöllő, Páter K. u.1. Szent István Egyetem főzőkonyha és büfé
- 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. Gyermeküdülő

SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ

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

A beszámoló részletes szabályait 224/2000. kormányrendelet határozza meg. E kormányrendelet 4. és 6. számú melléklete szerint mérleg, eredmény-kimutatás, valamint tájékoztató adatokat közlünk.

A Kalória Közhasznú Társaság- ra vonatkozó közhasznúsági jelentés tartalmi elemeit a jelzett törvény 19.§-a tartalmazza.

A társaság éves mérlege az alábbi:

			<i>adatok E Ft-ban</i>		
ESZKÖZÖK (aktívák)			előző év	korr.	tárgyév
			155197		168691
A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		67168		76973
	I.	Immateriális javak	0		0
	II.	Tárgyi eszközök	67168		76973
	III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B	FORGÓESZKÖZÖK		87246		69579
	I.	Készletek	9769		11764
	II.	Követelések	33851		10259
	III.	Értékpapírok			
	IV.	Pénzeszközök	43626		47556
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		783		22139
FORRÁSOK (passzívák)			155197		168691
D.	SAJÁT TŐKE		45521		53777
	I.	Induló tőke/jegyzett tőke	3000		3000
	II.	Tőkeváltozás / Eredmény	38311		42521
	III.	Lekötött tartalék			
	IV.	Értékelési tartalék			
	V.	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	940		2147
	VI.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	3270		6109
E.	CÉLTARTALÉK				
F.	KÖTELEZETTSÉGEK		67676		68063
	I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2746		4925
	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	64930		63138
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		42000		46851

A társaság eredmény-kimutatása:

Adatok e Ft-ban				
Sorszám	Megnevezés	Előző év	El.évek. korr.	Tárgyév
A.	Összes közhasznú tevékenység bevétele	417525	0	457123
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	223107	0	227558
	a.) alapítótól	223107		227558
	b.) központi költségvetésből			
	c.) helyi önkormányzattól			
	d.) egyéb			
2.	Pályázati úton elnyert támogatás			
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	190391		224836
4.	Tagdíjból származó bevétel			
5.	Egyéb bevétel	336		628
6.	Pénzügyi műveletek bevételei	1199		1367
7.	Rendkívüli bevételek	2492		2734
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	265525		274617
C.	Összes bevétel (A+B)	683050	0	731740
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	416585	0	454976
	Anyagijellegű ráfordítások	231981		249465
	Személyi jellegű ráfordítások	168992		173346
	Értékcsökkenési leírás	13705		15584
	Egyéb ráfordítások	1724		15588
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	183		993
	Rendkívüli ráfordítások	0		0
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	261739	0	268085
	Anyagijellegű ráfordítások	145056		154883
	Személyi jellegű ráfordítások	102554		101035
	Értékcsökkenési leírás	7622		8180
	Egyéb ráfordítások	6424		3501
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	83		486
	Rendkívüli ráfordítások	0		0
F.	Összes ráfordítás (D+E)	678324	0	723061
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	3786	0	6532
H.	Adófizetési kötelezettség	516		423
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	3270	0	6109
J	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	940	0	2147
Tájékoztató adatok				
A.	Személyi jellegű ráfordítások			274381
1.	Bérből			183380
	Ebből: megbízási díjak			13442
	Tiszteletdíjak			600
2.	Személyi jellegű egyéb kifizetések			27214
3.	Bérből			63787
B.	Szervezet által nyújtott támogatások			0

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.

A társaság fejlesztéséhez –tehergépkocsik vásárlásához- fel vett hosszúlejáratú hitelből a fennálló tartozás 2008.december 31.-én 4925 e Ft.

KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A Közhasznú Társaság –TB kifizetőhely lévén- a tárgyidőszak folyamán 44 e Ft költségtérítésben részesült a TB alapoktól.

A VAGYON FELHASZNÁLÁSÁVAL KAPCSOLATOS KIMUTATÁS

A Kalória Kht tevékenységéhez szükséges eszközök egy részét a gödöllői önkormányzattól szerződés szerint bérlő.

Az önkormányzattól használatra kapott vagyon bruttó értéke 2008.december 31-én 285 861 eFt.

Tevékenységünk során saját erőből e vagyont jelentősen megnöveltük.

A 2000.január 01-én kapott vagyon könyveinkben nem szerepel, de nyilvántartásba vettük.

Kimutatás a vagyon felhasználásáról

Adatok E Ft -ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás Ft		Változás %	
			+	-	+	-
Saját tőke összesen	45521	53777	8256	0	13	
Induló tőke	3 000	3000				
- növelésre ható tényezők						
- csökkenésre ható tényezők						
Jegyzett tőke	3 000	3000				
- növelésre ható tényező	0	0				
- csökkenésre ható tényezők						
Tőkeváltozás	42521	50777	6074		19	
- növelésre ható tényezők	4210	8256	4046			
- csökkenésre ható tényezők						
Tárgyévi eredmény	4210	8256	4046			
- növelésre ható tényezők	4210	8256	4046			
- csökkenésre ható tényezők						

HELYI ÖNKORMÁNYZATTÓL KAPOTT CÉL SZERINTI TÁMOGATÁS, JUTTATÁSOK KIMUTATÁSA

A társaság 2008. évi üzleti tervében 227 558 e Ft önkormányzati támogatás szerepel, mint a társaság által igénybe vehető támogatás.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermek- és felnőtt étkeztetéshez 227 558 eFt-ot használt fel.

A fejlesztési támogatásra biztosított 15 000 e Ft-ból 14 861 e Ft-ot használtunk fel a Madách Imre Szakközépiskolában lévő konyha felújítására.

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		Eltérés %-ban	
			+	-	+	-
Pénzbeli támogatás ebből	227 558	227 558	0			
- gyermekétkeztetésre elszámolt		227 558	0			
- felnőtt étkeztetésre elszámolt						
Nem pénzbeli juttatás						
- gyermekétkeztetésre elsz.						
- felnőtt étkeztetésre elsz.						
Támogatás Össz:	227 558	227 558	0			

A KÖZHASZNÚ SZERVEZET VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐINEK NYÚJTOTT JUTTATÁSOK

A 2008. év folyamán az 5 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 600 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2008. évben 440 e Ft havi 5 280 e Ft évi bruttó bér került kifizetésre. Ezen felül az ügyvezető igazgató bér jellegű juttatásai között számolta el a közhasznú társaság a tulajdonosi szerv által 2008. májusban megállapított 2 514 e Ft jutalmat, melynek kifizetése a beszámolási időszakban megtörtént.

A KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÖVID ÉRTÉKELÉSE

A társaság a tárgyidőszak folyamán az alapító okiratában foglalt tevékenységi körökben a feladatát ellátta. A közhasznú tevékenység eredménye 2147 eFt. A vállalkozási tevékenység adózás utáni eredménye: 6 109 e Ft.

A két tevékenység összevont, adózás utáni mérleg szerinti eredménye 8 256 e Ft.

A Kalória Kht 2008-ben is az elvárt színvonalon látta el feladatát, közhasznú tevékenységét. Az Üzleti Tervben szereplő támogatási összeget saját forrásainkkal kiegészítve jelentős fejlesztéseket hajtottunk végre, növelve ezzel a szolgáltatás biztonságát.

2008-ban is visszatérő probléma a viszonylagosan magas és ingadozó mértékű kintlévőségek problémája. A be nem fizetett térítési díjak összege 1-3 MFt- között ingadozik havonta. Ez az összeg nem lenne ilyen magas, ha az intézmények maradéktalanul betartanák a Képviselő-testület által jóváhagyott „Városi Étkeztetési Szabályzatban” foglaltakat, azaz nem tennék lehetővé a - letiltások ellenére - a tartozások halmozását.

A térítési díjakból a beszámoló készítés zárónapján fennálló tartozás emelkedett az előző évhez viszonyítva: 2007-ben 334 eFt volt, 2008-ban 840 eFt.

A városi ellátási feladatok teljesítése mellett, eredményesen működtettük a Balatonlelle-i Üdülőt is. Az üdülő területén jelentős fejlesztések nem voltak 2008-ban. Az üdülő emelt színvonalát bizonyítja, hogy 2008-ban is az Egyesült Államok Követsége, 847 diák és 476 felnőtt éjszakát kötött le és fizetett ki a Kht. - nak. Már a harmadik alkalommal jöttek hozzánk és már 2009-re is lekötöttek 1260 diák és 532 felnőtt éjszakát, mivel nagyon jól érezték magukat az üdülőben.

A társaság a rendelkezésre álló vagyont és forrásokat a tevékenység maradéktalan ellátása érdekében ésszerűen és szabályosan használta fel. A 2008. évben is lezajlott TB ellenőrzés, ÁNTSZ is ellenőrizte a Kht. működésének törvényességét. A felvett jegyzőkönyvekben észrevételezett hiányosságokat pótoltuk.

A Kalória Közhasznú Társaság a 2008. év mérleg szerinti eredményét a közhasznúságnak megfelelően alaptervekenyiségére visszaforgatja, ezáltal a színvonal emelését szolgálja.

Gödöllő, 2009.április 28.



Kalória

Gödöllői Gyermek és Közékeztetési KHT
Gödöllő, Szabadság u.3. 2100
Tel., Fax: 06-28-422-009

ÜZLETI JELENTÉS

A 2008. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2009.április 28.

Hatolkai Szaniszló
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

A KALÓRIA GÖDÖLLŐI GYERMEK- ÉS KÖZÉTKEZTETÉSI KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
A TÁRSASÁG ELLÁTOTT FELADATAI	3
AZ ÜZLETI TERVVEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	4
FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK	5
Befektetett eszközállomány	5
Készletek	6
Követelések	7
Pénzeszközök	8
A 2008.évi Üzleti tervben meghatározott feladatok ellátása	7
ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA	9
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9

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.

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

A Kalória Kht alapító törzstőkéje **3.000.000,- Ft**, ügyvezető igazgatója önkormányzati határozattal **Hatolkai Szaniszló**.

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

A cégbírósági bejegyzés száma:**13-1400085**

A társaság kiemelkedően közhasznú társasággá lett nyilvánítva.

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

A cég statisztikai számjele: 20609474-5629-571-13

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 '08 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 '08 Egyéb vendéglátás

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

5610 '08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5630 '08 Italszolgáltatás

Egyéb tevékenységek

A Kalória Kht a balatonlellei gyermeküdülőben 2003-tól ellátja a teljes üzemeltetési feladatokat.

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

A Kalória Kht. telephelyei:

- | | |
|-----------------------------------|---|
| • 2100 Gödöllő, Szt. János u. 6. | Szent János utcai óvoda főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő. Palotakert 18. | I. sz. bölcsőde főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Petőfi u. 12. | Török Ignác Gimnázium főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Szabadság tér 18. | Erkel Ferenc Általános Iskola főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Ganz Á. u. 3. | Madách Imre Szakmunkásképző és Szakközépiskola konyha |
| • 2100 Gödöllő, Táncsics M. u. 1. | Táncsics M.úti óvoda főzőkonyha |
| • 2100 Gödöllő, Páter K. u.1. | Szent István Egyetem főzőkonyha és büfé |
| • 8638 Balatonlelle, Úszó u. 5. | Gyermeküdülő |

KIEGÉSZÍTÉSEK AZ ÜZLETI JELENTÉSHEZ

A társaság üzleti tervét minden évben Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatban fogadta el. A 2008. évi üzleti terv teljesítéséhez szükséges működési támogatást a Képviselő Testület 227 558 eFt összegben határozta meg, melyet az év folyamán a likviditási terv szerint biztosított.

A tárgyidőszakban felmerültek olyan kiadások, amelyek a társaság működéséhez szükségesek voltak, de nem szerepeltek a 2008. évi üzleti tervben, ezek:

- Jutalom kifizetés és ennek járulékai: 6 596 e Ft + járulékok
- Adómentes utalvány: 10 174 e Ft
- Táppénz elszámolás társaságot terhelő része: 593 e Ft
- Iskolakezdési támogatás, 1 281 e Ft
- Egyéb ráfordítások(káresemények, bírság, önellenőrzés): 461 e Ft

A 2008. évi üzleti terv teljesítését a következő táblázat szemlélteti:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2008. terv	2008. tény	Tény-terv	Eltérés%-ban
Anyagjellegű ráfordítások	390851	404348	13497	3,4
Személyi jellegű ráfordítások	265590	274381	8791	3,3
Értékcsökkenési leírás	18722	23764	5042	26,9
Költségek összesen	675163	702493	27330	4,0
Egyéb ráfordítások	55781	19089	-36692	-34,2
Pénzügyi ráfordítások	0	1479	1479	
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	
<i>Költségek és ráfordítások Összesen</i>	<i>730944</i>	<i>723061</i>	<i>-5560</i>	<i>-1,1</i>
Szolgáltatások bevételei	494182	496013	1831	0,3
Saját előáll.aktiv.eszköz		219	219	
Egyéb bevételek	236884	228943	-7941	-0,3
Pénzügyi bevételek		2188	2188	
Rendkívüli bevételek		4377	4377	
<i>Bevételek összesen</i>	<i>731066</i>	<i>731740</i>	<i>674</i>	<i>0</i>
Adózás előtti eredmény	122	8679	8557	7113,9

FELHASZNÁLT ERŐFORRÁSOK

Befektetett eszközállomány

A társaság eszközeinek egy része önkormányzati tulajdonban van, melyet a tulajdonostól bérel. A zavartalan működés megkívánta, hogy néhány területen eszközbeszerzés történjen.

A Kht. üzemeltetésére átadott vagyon 2008.december 31-i záró bruttó értéke 285 861 e Ft, melyből a balatonlelleli üdülőtábor bruttó értéke 284 137 e Ft a Kalória Kht. kezelésében lévő vagyonérték bruttó 1 724 e Ft. Az eszközök pótlását a tulajdonos és a Kht biztosítja.

Az eszközök részbeni pótlása, és a feladatok maradéktalan ellátása, gazdaságosabb végrehajtása érdekében a társaság a 46 933 e Ft összegben végzett beszerzést, felújítást, amely tartalmazza az 50 e Ft beszerzési érték alatti eszközöket is. Ebből a Madách Imre Szakközépiskola konyha felújítására 14 861 e Ft fejlesztési támogatást kaptunk.

A Kalória Kht. a 2008 év folyamán az alábbi kis értékű 50 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök vásárlásával bővítette az eszközállományt:

Eszköz beszerzések	2008.év
	e Ft
Kis értékű, 50eFtalatti beszerzések	13 067
ebből:	
Eszközpótlásra	6 647
Eszközök korszerűsítésére, felújításra	6 420

A 2008 évi üzleti tervben 7 542 e Ft –ot terveztünk a kis értékű tárgyi eszközök vásárlására, a tényleges vásárlás 13 067 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.

Például: rozsdamentes (Rm.) konyhai eszközök, lábas, fazék, fedő, feldolgozó kések, tálaló eszközök vásárlása 3 996 e Ft

Rm-ételtermosz 20 és 10 literesek 521 e Ft

Rm. Zsámoly 883 e Ft

hűtők 247 e Ft

páraelszívók 17 e Ft

mikrohullámú sütő 36 e Ft

villany boylerek 18 e Ft

irodai eszközök 86 e Ft

ebédlőbe szék, asztal 423 e Ft

2008-ben vásároltunk (hitelből) egy Peugeot típusú tehergépkocsit.

2008 év folyamán a nagy értékű 50e Ft feletti tárgyi eszköz beruházásra 10 697 e Ft-ot fordítottunk, tervezve 11 180 e Ft-volt.

Nagy értékű 50 e Ft feletti eszköz vásárlások például:

Ételfőző üst javítás 450 e Ft

Ételszállító kocsi 59 e Ft

Tányér és pohár csepegtető 155 e Ft

Melegen tartók 241 e Ft

Gáz zsámoly 155 e Ft

Mosogatók 766 e Ft

Rm. munkaasztalok 826 e Ft

Fagyasztók, hűtők 1894 e

Villany boyler 60 e Ft

Számítógép 412 e Ft

Peugeot tehergépkocsi vásárlás 2 682 e Ft, ebből kezdő részlet: 1553 e Ft

Légtechnikai szerelés 348 e Ft

Készletek

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

A 2008. január 1-i induló élelmiszer anyagkészlethez viszonyítva 1 995 e Ft-os növekedést jelent a záró élelmiszer anyagkészlet leltári értéke.

Követelések

A Közhasznú Társaság kb. 6000 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 4 250 e Ft. Ez jelentősen kevesebb mint az előző évi ugyanis a decemberi csekkes számlákat a következő év januárban számláztuk ki és az árbevétel aktív időbeli elhatárolásként lett lekönnyelve.

A követelésekből a beszámoló készítés idején fennálló tartozás **840 e Ft** (előző év: **334 eFt**) a be nem fizetett térítési díjakból származik. Az előző időszakhoz képest a fizetési készség jelentősen romlott.

A be nem fizetett térítési díjakkal kapcsolatban az érintettek felé **havonta** felszólító levelet küldünk, s erről a városi étkeztetési szabályzatnak megfelelően értesítjük az intézményeket. Előfordul, hogy az intézmények egyes esetekben a letiltást nem veszik figyelembe, így a

tartozások halmozódnak. Az adóiroda vezetőjének tájékoztatása szerint étkezési díj hátralékok nem kezelhetők köztartozásként, így ezek adómódjára történő behajtása nem lehetséges.

Egyes esetekben eltérés mutatkozik az intézmények által a konyhán megrendelt adagszám és a változásjelentésen térítésre lejelentett adagszámok között a Kalória Kht. terhére, azonban társasági szinten a ténylegesen lefőzött és a fizetett adagok egyensúlyban vannak.

Pénzeszközök

A társaságunk pénzeszközeit 2008. évben a szükségesnek megfelelő ütemezésben használta fel, fizetési gondok nem merültek fel. Minden kifizetés időben megtörtént, késedelmes fizetésből kamatterhelést nem kaptunk.

Cégünk pénzügyi helyzetében a saját bevételeken túl jelentős helyet foglalt el az önkormányzati támogatás.

A 2008. évi Üzleti tervben meghatározott feladatok ellátásához fűződő célok teljesítésének alakulása

A társaság elsődleges célkitűzése az alapfeladat maradéktalan, magas színvonalú ellátása volt 2008-ban is.

A közhasznú tevékenység bevétele a tervezetthez képest 31033 e Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy az áfa törvény változása miatt 2008.évre bruttó összegben lett tervezve a közhasznú tevékenység bevétele, de évközben ez megváltozott május –tól újból nettó árbevétellel kellett számolni.

A vállalkozási tevékenység bevétele 9 092 e Ft-tal emelkedett a tervezetthez képest, az össz. ráfordítások 7 883 e Ft-tal csökkentek, a vállalkozási tevékenység után az Önkormányzatnak fizetendő iparűzési adó közel 3 M Ft. A vállalkozási tevékenység a nyersanyagarányos felosztás eredményeképpen 28MFt-tal csökkentette az alaptevékenység közvetett költségeit.

Az év folyamán saját erőből az alábbiakban részletezett juttatásokat és fejlesztést hajtottunk végre:

Jutalom:	6 596 e Ft
Járuléka:	2 111 e Ft
Adómentes ajándék utalvány, üdülési csekk	10 174 e Ft
Iskolakezdési támogatás	1 281 e Ft
Eszközbeszerezések	5 525 e Ft
Peugeot tehergépkocsi kezdő részlet	<u>1 553 e Ft</u>
Összesen:	27 240 e Ft

A fentiek ismeretében a beszámolóban szereplő mérleg szerinti 8 256 e Ft-os eredmény a szolgáltatás színvonalát és biztonságát figyelembe véve megfelelő eredménynek mondható. Meggyőződésem, hogy a gyermekétkeztetés körében végzett közhasznú tevékenység elemzésekor elsősorban a szolgáltatás minőségére, annak biztonságára és nem jövedelmezőségére vagy nyereségességére kell tenni a főbb hangsúlyt.

ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA

A társaság 2008. évi üzleti tervében 227 558 e Ft önkormányzati támogatás szerepel, mint a társaság által igénybe vehető működési támogatás.

A társaság az alaptevékenység keretében ellátott gyermek- és felnőtt étkeztetéshez 227 558 e Ft-ot használt fel.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

A társaság 2008. évi mérleg szerinti eredménye 8 256 e Ft. Ezt az összeget a közhasznú tevékenység végzéséhez szükséges eszközök beszerzésére, valamint feladatok elvégzésére használja fel.

Gödöllő, 2009.április 28.

Független könyvvizsgálói jelentés

a KALÓRIA Gődöllői Gyermekek- és Közétkeztetési Közhasznú Társaság tulajdonosának

Elvégeztük a Kalória Kht (vizsgált szervezet) mellékelt 2008. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegről – melyben az eszközök és források egyező végösszege 168.691 eFt, a mérleg szerinti eredmény 8.256 eFt (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évrre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelőség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

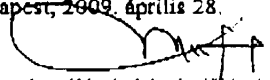
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért méri fel, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

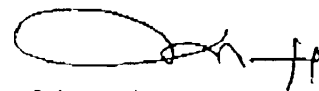
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a vállalkozó Kalória Kht éves beszámolóját, annak részeit és teteit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a vállalkozó Kalória Kht 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2009. április 28.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051


Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása
Bejegyzett könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Országos Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Reg. 10404063
40611046-00000000



K I V O N A T

A KALÓRIA KFT. Felügyelő Bizottsága 2009. 05. 12-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből.

A KALÓRIA KFT. Felügyelő Bizottsága 2009. május 12-én megtárgyalta a KFT 2008. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját, közhasznú jelentését és az alábbi határozatokat hozta, melynek elfogadását javasolja a Képviselő-testület felé:

4/2008.(05.12)sz. FB határozat

A KFT 2008. évi számviteli törvény szerinti éves mérleg beszámolóját
168 691 eFt mérleg főösszeggel és
8 256 eFt mérleg szerinti eredménnyel elfogadja.

5/2008.(05.12)sz. FB határozat

A KFT 2008. évi közhasznú jelentését elfogadja és a teljesítéseket az alábbiak szerint hagyja jóvá:

közhasznú tevékenység bevételeit	457 123 eFt-ban
közhasznú tevékenység költségeit	454 976 eFt-ban
közhasznú eredményét	2 147 eFt-ban határozza meg, valamint

a 2008. évi időszakának vállalkozási tevékenység utáni eredményét 6 109 eFt – adózás utáni – nyereséggel jóváhagyja.

6/2008.(05.12)sz. FB határozat

A KFT 2008. évi időszakában rendeltetésszerűen használta az alapító által rendelkezésre bocsátott vagyont. Működése a Képviselő-testület által elfogadott 2008. évi üzleti tervvel összhangban volt. Kimutatott eredményét ennek megfelelően a közhasznú tevékenység kiadásaira használja fel.

7/2008.(05.12.)sz. FB határozat

A KFT Ügyvezető Igazgatója a 2008 évre vonatkozó prémium feltételeket teljesítette, eredményesen zárta, díjazását a Felügyelő Bizottság a Képviselő-testületre bízta.

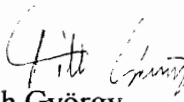
8/2008.(05.12.)sz. FB határozat

Az Ügyvezető Igazgató részére a következő év prémium feladatainak meghatározásaként az eddigi éveknél megfelelően az alapfeladat végrehajtása után 4 havi, a vállalászási tevékenység eredményessége után 2 havi (össz: 6 havi) alapbérnek megfelelő prémium feltételeit javasolja.

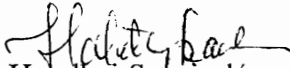
9/2008.(05.12.)sz. FB határozat

A nyersanyagnorma és az áfa emelkedése miatt a KALÓRIA KFT Ügyvezető Igazgató javaslata alapján 2009. július 1-től a térítési díj emelését javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra.

Gödöllő, 2009. május 12.


Tóth György
FB elnök

A kivonat hitelélül:


Hatolkai Szaniszló
Ügyvezető Igazgató