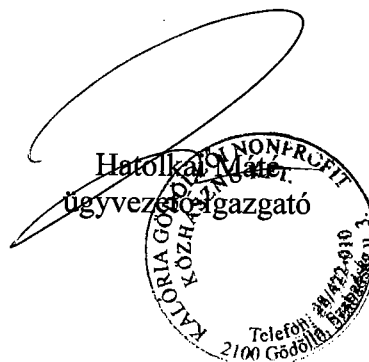




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2015. évi Éves Beszámolóhoz

Gödöllő, 2016. április 25.



Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
A KALÓRIA GÖDÖLLŐI NONPROFIT KÖZHASZNÚ TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	4
A TÁRSASÁG BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKÁBAN ELLÁTOTT FELADATAI	4
A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐBB VONÁSAI.....	6
<i>A gazdálkodás célkitűzése.....</i>	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	8
Az eszközök értékelése.....	10
Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése.....	10
Az értékcsökkenés leírás elszámolására vonatkozó szabályok.....	11
Készletek értékelése	12
Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok	13
A követelések értékelése	14
A pénzeszközök értékelése	14
Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje.....	15
A források értékelése	15
Jegyzett tőke	15
Tőketartalék	16
Eredménytartalék	16
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.....	17
Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák.....	17
<i>Éves beszámoló közzététele.....</i>	18
A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE.....	19
CASH FLOW KIMUTATÁS	201
II. SPECIFIKUS RÉSZ	22
MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ INFORMÁCIÓK	22
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	22
Immateriális javak állományának alakulása	22
A tárgyi eszközök állományának alakulása	23
Tárgyi eszközök összesen.....	24
<i>Értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....</i>	25
Befektetett pénzügyi eszközök.....	25
B. FORGÓESZKÖZÖK.....	26
Készletek	26
Követelések	28
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).....	28
Egyéb követelések.....	28
Értékpapírok.....	28
Pénzeszközök	29
Pénztár, csekkek.....	29
Bankbetétek	29
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30
D. SAJÁT TŐKE	30
I. Jegyzett tőke.....	30
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	30
III. Tőketartalék.....	30
IV. Eredménytartalék	30
V. Lekötött tartalék.....	31
VI. Értékelési tartalék.....	31

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

I. Általános rész

A Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft. bemutatása

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

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

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

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

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

A cégbírósági bejegyzés száma:13-14-000085

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

Az új cégjegyzékszám : 13-09-125782

A cég társadalombiztosítási törzsszáma: 2060947499

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

A cég adószáma: 20609474-2-13

A Társaság beszámolási időszakában ellátott feladatai

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

Részletesen:

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

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

Közhasznú tevékenységek elősegítése érdekében végezhető nem közhasznú tevékenységek

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

TEÁOR szerint:

5629'08. Egyéb vendéglátás

- a város egyes intézményeiben dolgozó felnőttek étkeztetése.

4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

5621'08 Rendezvényi étkeztetés

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

Egyéb tevékenységek

A Kalória KFT a balatonlelleli 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 KFT. telephelyei:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| • 2100 Gödöllő, Tessedik S.út 4. | MGI 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 |
| • 2100 Gödöllő,Palota-kert 17. | Tálalókonyha |
| • 2100 Gödöllő, Munkácsy Mihály út 1. | Tálalókonyha |

- 2100 Gödöllő, Isaszegi út 1. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Török Ignác u.7. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u.10-12. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Batthyány Lajos u. 14-16. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Martinovics Ignác u.6. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Kazinczy körút 32. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Kossuth Lajos u. 5-7. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Szabadság út 17. Tálalókonyha
- 2100 Gödöllő, Szent János utca 10. Tálalókonyha
- 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 KFT. 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 KFT Közhasznúsági Melléklete is, amit a az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény 29. §-ának (3). bekezdése alapján, a (6),(7) bekezdés előírásai figyelembe vételével készíti el.

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

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

A beszámoló (mérleg) készítés zárónapjának meghatározása

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

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

A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárások

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

Az eszközök és források értékelésének általános szabályai

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

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

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

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

Bekerülési érték

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma

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

A bekerülési érték (beszerzési, előállítási) részét képezi:

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

- az üzembe helyezésig terjedő időszakra felmerült biztosítási díjat,
- tervezés, beruházás előkészítés, beruházás lebonyolítás, betanítás számlázott díjait, közvetlen költségeit,

Eszközök értékét növelő bekerülési értéként kell figyelembe venni

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

Nem képezi a bekerülési érték részét

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

Nem csökkenti a bekerülési értéket

- a beruházáshoz kapott támogatás összege.

Csökkenti a bekerülési értéket

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

A bekerülési értékbe tartozó tételeket

- felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb üzem behelyezéskor) kell számításba venni,
- ha az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig az elszámolásokhoz nem áll rendelkezésre a megfelelő bizonylat, akkor a rendelkezésre álló okmányok, információk alapján kell meghatározni az értéket,
- majd a számított és a tényleges érték különbözetével módosítani kell a bekerülési értéket, ha a különbözet az adott eszköz bekerülési értékét jelentősen módosítja.
- A jelentősen módosító érték – a 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 eszközöknént** állapítjuk meg.

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

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

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

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

A maradványértékig leírt eszközök után tilos a további leírás.

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

Az értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.

Nem lehet értékcsökkenést elszámolni az alábbi eszközök után:

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

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

- ha az immateriális javak, tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérleg készítés kori piaci értéke. A tartósan és jelentősen magasabb eltérés mértékét a Számviteli Politikánk a számviteli szempontból minősítést igénylő tételek között határozza meg.

- ha a szellemi termék, tárgyi eszközök (beruházások is) értéke tartósan lecsökken, mert a társaság tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben használhatóságának megfelelő mérlegkészítéskor 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 visszairás az adott eszköz piaci értékéig, de legfeljebb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével megállapított nettó értékéig lehetséges.

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

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

Készletek értékelése

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

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

Értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályok

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

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

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

Piaci értéken például figyelembe vehetjük

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

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

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

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

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

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

A követelések értékelése

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

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

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

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

Elismert a követelés, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner:

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

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

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

A pénzeszközök értékelése

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

Összefoglalva a Közhasznú Társaságnál az egyes eszközfeleségek 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 pénztármaplónak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni.

Időbeli elhatárolások elszámolásának rendje

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

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

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

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

A források értékelése

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

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

Jegyzett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

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

Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként került kimutatásra a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összege.

Mérleg szerinti eredmény

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

A céltartalék képzés rendje és a követelésminősítés elvei

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

A kötelezettségek értékelése

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

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

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

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

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:

- Tartozásátvállalás során –ellentételezés nélkül- más által átvállalt kötelezettség összegét.
- A térítés nélkül átvett vagyontárgyak áadó 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 áadott 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 áadott 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 különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

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

Fajlagosan kisértékűnek tekinthetjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke –készletcsoporton belül- nem haladja meg az adott 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 a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatának megküldjük.

A társaság valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete

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

adatok E Ft-ban					
Eszközök	Előző év	Tárgy év	Források	Előző év	Tárgy év
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	50811	57998	SAJÁT TŐKE	72354	72686
Immateriális javak	0	4289	Jegyzett tőke	3000	3000
Vagyoni értékű jogok		4289	Tőketartalék		
Üzleti (cég) érték			Eredménytartalék	62394	69354
Szellemi termékek	0	0	Mérleg szerinti eredmény	6960	332
Tárgyi eszközök	50811	53709	CÉLTARTALÉKOK		
Ingatlanok	21373	18858	KÖTELEZETTSÉGEK	96458	81456
Műszaki ber. Gép.	16194	18800	Hosszú lejár. Köt.		
Egyéb ber. Felsz.	8760	10753	Rövid lej. Köt.	96458	81456
Beruházások	4484	5298			
Befektetett pénzügyi eszközök					
FORGÓESZKÖZÖK	96131	92941			
Készletek	15577	15293			
Követelések	27304	39483			
Értékpapírok					
Pénzeszközök	53250	38165			
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	50795	45504	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28925	42301
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	197737	196443	FORRÁSOK ÖSSZESEN	197737	196443

Vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése mutatókkal:

Mutató	Meghatározás	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség mutatója=	<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	0,37	0,37
Kötelezettségek részaránya =	<u>Kötelezettségek</u> Mérleg főösszeg	0,49	0,42
Befektetett eszközök fedezete =	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	1,42	1,26
Saját tőke növekedése	<u>Mérleg szerint eredmény</u> Jegyzett tőke	2,32	0,11
Likviditási mutató I. =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,00	1,14
Likviditási mutató II. (gyors ráta)	<u>Forgóeszközök – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,84	0,96
Árbevétel-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
Árbevétel-arányos üzemi eredmény=bev	<u>Üzemi (üzleti) tev. Eredm.</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bev.	0,009	-0,008
Árbevétel-arányos szokásos vállalati eredmény=	<u>Szokásos vállalkozási eredmény</u> Értékesítés nettó árbev. + egyéb bevétel + pü -i műveletek bevétele	0,006	-0008
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény=	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes árbevétel + bevétel	0,009	0,000
Élőmunka-arányos jövedelmezőségi mutatók:			
1 főre jutó adózott eredmény =	<u>Adózott eredmény</u> Létszám	53,54	2,54
Bérráányos jövedelmezőség =	<u>Üzemi eredmény</u> Bérköltség	0,036	-0,029
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem =	<u>Üzemi eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítás * 100	0,026	-0,029

A vagyoni mutatók alakulása az előző év adataihoz képest átlagosan csökkenő képet mutat. Az előző évhez képest növekedő mértékű likviditás tapasztalható, a fizetőképességünk megfelelő. A jövedelmezőségi mutatók csökkenő mértékben 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	19254	25461
1.	Adózás előtti eredmény ±	7136	343
2.	Elszámolt amortizáció	19680	21071
3.	Elszámolt értékvesztés visszaírás ±	609	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5..	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		-920
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	18835	-14470
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	7988	-532
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3699	13376
9.	Vevőkövetelések változása ±	-26	16307
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3171	-4412
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-28174	-5291
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	76	11
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből, származó pénzeszköz-változás Befektetési cash-flow,14-16. sorok)	-18764	-40546
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-18766	-40586
15.	Befektetett eszközök eladása +	2	40
16.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)		
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18.	Kötvény, hitelviszony, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	± Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	490	-15085

II. Specifikus rész

Mérleghez kapcsolódó információk

Az Önkormányzattól vagyonkezelésbe kaptunk főző és tálaló konyhákat 267 M Ft bruttó értékben, melyet a „O”- és számlaosztályban tartunk nyilván.

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	4725		4864
Szellemi termékek	2406		1403	1003
Immateriális javak összesen	2545	4725	1403	5867

Immateriális javak értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	139	436		575
Szellemi termékek	2406		1403	1003
Immateriális javak összesen	2545	436	1403	1578

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	4289	0	4289
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	4289

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

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

A tárgyi eszközök állományának alakulása

Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növekedése	Bruttó érték csökkenése	Záró bruttó érték
Ingatlanok	42 075			42 075
Műszali gépek berendezések	138 570	17 146	6 008	149 708
Egyéb gépek berendezések	53 643	8 036	2 783	58 896
Beruházások, felújítások	4 484	11 874	11 060	5 298
Beruházásra adott előleg				0
Tárgyi eszközök összesen:	238 772	37 056	19 851	255 977

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés:	Nyitó értékcsökkenés	Értékcsökkenés növekedése	Értékcsökkenés csökkenése	Záró értékcsökkenés
Ingatlanok	20 702	2 515		23 217
Műszaki gépek berendezések	122 376	14 490	5 958	130 908
Egyéb gépek berendezések	44 883	6 043	2 783	48 143
Beruházások, felújítások				0
Tárgyi eszközök összesen:	187 961	23 048	8 741	202 268

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

Megnevezés:	Nyitó nettó érték	Nettó érték növekedése	Nettó érték csökkenése	Záró nettó érték
Ingtatlanok	21 373		2 515	18 858
Műszaki gépek berendezések	16 194	2 606		18 800
Egyéb gépek berendezések	8 760	1 993	0	10 753
Beruházások, felújítások	4 484	814		5 298
Beruházásra adott előleg	0		0	0
Tárgyi eszközök összesen:	50 811	5 413	2 515	53 709

A beruházások soron feltüntetett 5 298 e Ft záró érték az állományban lévő, azonban aktiválásra nem került, kis értékű (100 e Ft alatti) tárgyi –szakmai- eszközök tételeiből adódik. A Társaság ezen tárgyi eszközöket a Központi Raktár helyiségében tárolja, míg használatba nem kerülnek az egyes főzőkonyhákban. Raktárból történő kivételezéskor kerül elszámolásra a számviteli törvény által biztosított egyösszegű értékcsökkenési leírás.

Értécsökkenés elszámolásának módszerei

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

adatok E Ft-ban						
Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszerelés, járművek	Összesen
A terv szerinti értécsökkenés elszámolásának módszerei						
-Lineáris leírással elszámolt	0	436	2515	5178	2548	10677
-Degresszív leírással elszámolt	0	0	0	0	0	0
-Teljesítményarányosan elszámolt	0	0	0	0	0	0
-Kisértékű, azonnali leírással elszámolt	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	7901	2493	10394
Összes terv szerinti értécsökkenés	0	436	2515	13079	5041	21071
A terv szerinti értécsökkenési leírás megváltozásának hatása	0	0		0	0	
Új leírással számított értécsökkenés	0	0		0	0	
Régi leírással számított értécsökkenés	0	0		0	0	
Eredményre gyakorolt hatás	0	0		0	0	
- eredményt növelő						
- eredményt csökkentő						
Összesen	0	436	2515	13079	5041	21071

Befektetett pénzügyi eszközök

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

B. FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

Az készletek állományának változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyagkészlet értéke
1. Nyitó (induló) készlet értéke	15577
2. Kiselejteзések és leértékelések	0
1. Leltári eltérések	0
- Hiányok	
- Többletek	0
3. Készletcsökkenés	284
4. Értékelés megváltoztatásából származó különbözetek, eredményt	0
- Növelő	
- Csökkentő	
5. Záró készlet leltár szerinti értéke	15293
6. Értékvesztés a piaci értékhez viszonyítással	0
7. Záró készlet mérleg szerinti értéke	15293
8. Átsorolások	0
- tárgyi eszközből anyag, vagy árukészlet	
- anyag vagy árukészletből tárgyi eszköz	
9. Jelzálogra lekötött készletek	0
- értéke	
- lekötés időpontja	
- a lekötésmegszűnésének időpontja	
10. Készletekre adott előlegek	0

A 2015. január 1-i induló (nyitó) élelmiszer anyagkészlethez viszonyítva 284 e Ft csökkenést mutat a záró anyagkészlet leltári értéke.

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

A raktárra vett szalmi anyagok záró értéke a mérleg fordulónapon 145 eFt. A főzőkonyhákra illetve egyéb költséghelyekre kiadott szakmai anyagok(kézvédő krém) –központi raktárból történő kivételezés- felhasználásra kerültek, illetve elszámolásra az anyagjellegű ráfordítások között. Az anyagjellegű ráfordítások között számoljuk el szintén azokat az anyagokat (munkaruha, tisztítószer stb.), melyek beszerzéséről nem a Központi Raktár, hanem pl. valamelyik főzőkonyha gondoskodik.

A mérlegforduló napon az anyagkészletek megoszlását a következő táblázat szemlélteti.

Tároló hely megnevezése	Élelmiszer anyagkészlet eFt-ban	Élelmiszer anyagkészlet %- ban
1.sz.konyha	2 446	16,00
2.sz.konyha	1 800	11,77
3.sz.konyha	864	5,65
5.sz.konyha	1 162	7,60
6.sz.konyha	355	2,33
MGI konyha	1 261	8,25
Gyermeküdülő	623	4,08
Rendezvény raktár	1 344	8,79
SZIE Étterem	5 254	34,36
Tárolt készlet	39	0,26
Raktárra vett egyéb készlet	145	0,91
Összesen:	15 293	100,00

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

Készletek mérleg fordulónapi záró értéke összesen:15 293 eFt.

Követelések

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

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásokból mérleg fordulónapi könyv szerinti értéke 31 966 e Ft.

Egyéb követelések

A fordulónapon fennálló egyéb követelések könyv szerinti értéke 7 517 e Ft.

Az egyéb követelések részletezése a következő táblázatban található:

Követelés típus megnevezése	Fordulónapi érték eFt-ban	Megoszlás
Munkavállalónak folyósított előleg	1 083	14,41%
Étkezési utalványok be nem váltott ellenértéke	895	11,91%
Kaukción	9	0,12%
Költségvetési befizetés	24	0,32%
TB járandóság igénylés	891	11,86%
Társasági adó	89	1,19%
Iparűzési adó	38	0,51%
ÁFA	3 739	49,74%
Illeték	3	0,04%
POS terminál	746	9,90%
Összesen:	7 517	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 3 házipénztárt működtet, konkrétan a Központi Irodán, a Balatonlelleli fióktelepen, valamint a SZIE Étteremben.

A Központi irodában lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 176 e Ft.

A Gyermeküdülőn lévő pénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 140 e Ft.

A SZIE Étteremben lévő házipénztár állomány fordulónap szerinti értéke: 168 e Ft.

2. Bankbetétek

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

A Közhasznú Társaság kettő elszámolási betétszámlán vezeti bankforgalmát.

A központi iroda által vezetett a CIB Bank Rt. által kezelt bankszámlapénz záró egyenlege 35 789 e Ft.

A balatonlelleli Gyermeküdülő által vezetett OTP Bank Rt. által kezelt bankszámla fordulónap szerinti záró egyenlege 1 892 eFt.

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

Adatok e Ft-ban.

Pénzeszköz típus megnevezése	Központi iroda	Balatonlelleli Gyermeküdülő	SZIE Étterem	Összesen
Házipénztár	176	140	168	484
CIB Bank Rt. elszámolási betétszámla	35 789			35 789
OTP Bank Rt. elszámolási betétszámla		1 892		1 892
<i>Bankbetétek összesen</i>	35 789	1 892		37 681
Pénzeszközök összesen:	35 965	2 032	168	38 165

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	260	
Szaklapok előfizetés	199	
Gázenergia szolgáltatás	308	
Egyéb kiszámlázott árbevételek		44737
Összesen:	767	44737

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 69 354 eFt.

V. Lékötött 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	599 122
2. Vállalkozási tevékenység bevétele	218 411
3. Bevétel összesen (1.+3.)	817 533
4. Összes költség, ráfordítás	817 190
5. Adózás előtti eredmény (3.-4.)	343
6. Adózás előtti eredményt növelő tételek	22 141
7. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	22 089
8. Adóalap összesen (5.+6.-7.)	395
9. Kedvezményezett bevételi arány (1./ 3.)	73,28%
10. Adómentes adóalap (8.*9.)	289
11. Adózás alá eső adóalap (8.-10.)	106
12. Társasági adó 10%	11
13. Eredménytartalék igénybevétele	0
14. Fizetett osztalék	0
15. Mérleg szerinti eredmény (5.-12.+13.-14.)	332

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 kötelezettség nincs.

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	0
Belföldi szállító tartozások	40 989
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, ebből:	40 467
- SZJA kötelezettség	4 911
- A költségvetési befizetési kötelezettségek	9 608
- ÁFA kötelezettség	11 425
- Helyi adók befizetési kötelezettségek	124
- Munkavállalókkal szembeni tartozás	12 767
- Nyugdíjpénztárakkal szemben fennálló tartozás	5
- Egyéb vevői tartozások	1 200
- Egyéb előírt tartozások (levonások)	427
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	81 456

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	1617	
Távhő szolgáltatás	385	
Vízüzemi szolgáltatás	386	
Villamos energia költség	1025	
Telefon költségek	77	
Bérleti díjak	1856	
Szemétszállítási költség	513	
Karbantartás	422	
Üzemanyag költség	213	
Takarítás	15	
Jogi Tanácsadás	80	
Belföldi kiküldetés	5	
Parkolási díj	1	
Egyéb anyagköltség	55	
Munkavédelem	120	
Gyermekétk. szolg. díja	11015	
Pénztárgép csere támogatása		25
Madách I. Középiskola konyha felújítás		8320
Ozirisz Kft.től tér.nélkül kapott t.eszk		90
Gyermeküdülő felújítás támogatása		4103
Hajós A. Ált. Iskola felújítás támogatása		3860
MGI eszközbeszerzés támogatása		5196
Informatikai fejlesztés támogatása		2922
Összesen	17785	24516

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: 798 529 e Ft. A jelentős növekedés oka az előző évhez képest, hogy nem csak az Önkormányzat, hanem az egyházi intézmények is teljes rezsi ellenszolgáltatást nyújtanak az gyermekétkeztetésének .

Egyéb bevételek

A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek összege összesen 11 930 e Ft.

Itt számoltuk el TB kifizetőhelyi költségtérítést, az értékesített tárgyi eszközök bevételét, az utólag kapott engedményeket, a biztosítótól kapott kártérítést, egyéb bevételeket.

Pénzügyi műveletek bevételei

A tárgyidőszak folyamán a kamatbevétel: 139 e Ft –ra realizálódott, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került kimutatásra.

Rendkívüli bevételek

Rendkívüli bevételként került elszámolásra a 3 db pénztárgép cseréjére kapott állami támogatás értékcsökkenéssel arányos része, az Önkormányzattól a gyermeküdülő- illetve a Hajós A.Ált. Iskola konyha, a Madách Imre Iskola konyha felújítására kapott fejlesztési támogatás, valamint 2015-ben informatikai fejlesztésre és eszközberuházásra kapott összeg 2015 évre elszámolt értékcsökkenési leírással megegyező értéke, az Ozirisz Kft.-től térítés nélkül kapott tárgyi eszközök (hűtőszekrények) értékcsökkenési leírásával megegyező értéke, melyek összesen 6 935 e Ft értéket képviselnek a rendkívüli bevételekben.

Egyéb ráfordítások

A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások összege összesen 4 485 e Ft.

Itt számoltuk el a baleseti kártérítést és járadékot, a cégautó adót a tárgyévi gépjármű adót, az élelmiszer felügyeleti díjat, selejtezéseket, terven felüli értékcsökkenést, kerekítési eltéréseket.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Itt számoltuk el az egyes megrendelések után járó ügynöki jutalékot, árfolyam különbözetet 446 e Ft összegben.

Rendkívüli ráfordítások

A tárgyévben a rendkívüli ráfordítás 7 e Ft volt.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A társasági adó alap korrekciók

Társasági adóalapot csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolható amortizáció összege:	22 082 e Ft
Adott adomány:	7 e Ft
Összesen	22 089 e Ft

Társasági adóalapot növelő tételek

Számviteli törv. Terv szerinti amortizáció leírásként és kivezetétként elszámolt összeg 8§(1) b.,	22 081 e Ft
Nem a váll. érdekében felmerült ktg.	60 e Ft
Összesen	22 141 e Ft

A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

A Közhasznú Társaság mérleg fordulónapon fennálló átlagos statisztikai állományi létszáma 131 fő.

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

Megnevezés	Létszám (fő)	Bérköltség (eFt)	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások (eFt)	Személyi jellegű ráfordítás
Központi irányítás	11	34059	1475	9009	44543
Élelmezés vezető	7	17382	1274	4465	23121
Szállítás	6	9853	967	2518	13338
Karbantartás	2	2403	309	632	3344
Raktár	1	2050	96	584	2730
Egyéb konyhai dolgozó	104	150813	25385	38226	214424
Összesen	131	216560	29506	55434	301500

Igazgatóság, üzletvezetés, járandóság

A 2015. év folyamán az 3 fős Felügyelő Bizottság tagjai részére 1 080 e Ft bruttó tiszteletdíj került kifizetésre.

Az ügyvezető igazgató részére a 2015. évben 8 233 eFt bruttó bér került kifizetésre.

Beszámoló hitelesítése

Beszámolót aláírni jogosult neve: Hatolikai Máté Barnabás Ügyvezető Igazgató

Lakcíme: 2144 Kerepes, Wéber Ede park 11.

A beszámoló elkészítéséért felelős neve: Csörginé Pintér Szilvia Gazdasági Igazgató

Lakcíme: 2194, Tura Rákóczi út 51.

Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 190290

A Társaság könyvvizsgálója: Dr. Benedek József

Lakcíme: 1039 Budapest Attila u. 101.

Könyvvizsgálói igazolvány száma: 004709

A könyvvizsgálat díjazása 2015-ben: 1 149 e Ft

Gödöllő, 2016. április 25.