

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**Az**  
**Irmák Kft**  
**2017 . évi BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**I. Általános rész**

**I/1. A vállalkozás bemutatása**

1. A cég elnevezése: **Irmák Közhasznú Nonprofit  
Korlátolt Felelősségű Társaság**
2. A cég rövidített elnevezése: **Irmák Kft**
3. A cég székhelye: **2730 Albertírsa Köztársaság u. 115.**
4. A cég telephelye: **2730 Albertírsa Dózsa Gy. u. 26.**
5. A cég fióktelepe:
6. A cég alapításának éve: **2000**
7. A cég főtevékenysége: **Értelmi fogyatékos, mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása**
8. A cég jegyzett tőkéje: **3 000 000 Ft**
9. A társaság tagja:

Név	Szebenszki János
Cím	2730 Albertírsa Kölesey F. u. 6/1
Név:	Vizvári Csilla
Cím:	2045 Törökbálint Balassi B. u. 47.

10. A társaság tagjainak törzsbetétei: **Pénzneme: HUF**
- Szebenszki János** **1 500 000 Ft**
- Vizvári Csilla** **1 500 000 Ft**
11. A társaság tevékenységi köre:
- Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása**  
**Idősek fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül**  
**Bentlakásos, nem kórházi ápolás**  
**Egyéb bentlakásos ellátás**  
**Sportlétesítmény működtetése**

A társaság a fenti tevékenységek végzéséhez szükséges valamennyi engedéllyel rendelkezik.

12. A Társaság ügyvezetése, képviselétére és cégjegyzésre:
- Az ügyvezető jogosult**  
**A Társaság ügyvezetője 5(öt) évi időtartamra:**  
**Szebenszki János**
13. A társaság legfőbb szerve: **Taggyűlés.**  
**A taggyűlés a Társaság minden ügyében jogosult dönteni.**
14. A társaság dolgozói tekintetében a munkáltatói jogok gyakorlója:  
**Szebenszki János**
15. A Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.
16. Az alább felsorolt esetekben az „Alapító okirat” szerint kell eljárni:
- A társaság szervezete**  
**Az Ügyvezető igazgató feladatai és hatásköre**  
**A Társaságot érintő pénzügyi rendelkezések**  
**A Társaság megszűnése és végelszámolása /felszámolása/.**
17. A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség.  
A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

**I/2. A számviteli politika főbb vonásai**

**A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések**

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat. A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:

- **Éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az **eredmény-kimutatása**: **Összköltségeljárással** készült, formája: "A" változat.
- Attérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték-túllépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- a mérleg fordulónapja: **2017. december 31.**
- a mérlegkészítés időpontja: **2018. május 2.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámolót nyelve: **Magyar**
- Aláíró: **Ügyvezető igazgató**

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság az alábbiak szerint teljesíti, ha az éves beszámoló egy eredeti példányát az IM Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldi.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás jogi tartásának elve; a teljesesség elve; a válogatás elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

Ellenőrzés / önellőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(k)at állapított meg. Az erre vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett szerepelnek, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyevi adatainak.

2016 . évi eredmény változása:

0 eFt

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: **Kertesi Gabriella**  
nyilvántartási száma: **150988**

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

0

Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

1. Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

2. A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Szt előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik, idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettség összegek alkotják.

3. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor az átadónál szereplő könyv szerinti összeg, maximum a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kísértekü egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

- c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:  
akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;  
kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.
- d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:  
a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;  
a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni;  
a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik; a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik; és ha az összesített árfolyam eltérések (vesztések és nyereségek) összege meghaladja a számviteli politikában jelentősnek ítélt határt, akkor az árfolyamvesztéseket, illetve az árfolyamnyereségeket el kell számolni.
4. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre
- a) Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.
  - Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.
  - A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás-átvállalás összege.
  - Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.
- b) Passzív időbeli elhatárolás
- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételeit képezik.
  - Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.
  - A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.
  - A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek.
  - Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.
  - Rendkívüli bevételként elszámolt halasztott bevételek.

## II. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan

### II/1 Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulás

A beszámolási időszakban beszerzett tárgyi eszközök maradéktalanul aktiválva lettek, így beruházások és beruházásokra adott előlegek a mérlegben nem szerepelnek.

Az év végén be nem fejezetett beruházások értéke

0 eFt

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint rőtént.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

Értékhelyesbítés a következő eszközcsoporthoz számoltunk el:

	E s z k ö z ö k:	É r t é k:	
Nyitás:			0 eFt
Változás:		0	0 eFt
Zárás:		0	0 eFt

### II/2 Pénzeszközök bemutatása

A pénzeszközök mérleg fordulónapi értékét a 1. sz. melléklet szemlélteti.

### II/3 Követelések és kötelezettségek bemutatása

A követelések és a kötelezettségek összetételét az azokról felvett leltár tartalmazza, amelyet a Társaság jelen kiegészítő melléklet 2. és 3. sz. mellékletében közzé tesz.

A hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes:

0 eFt

Az éves eredményből, illetve az eredménytartalékból osztalék nem kerül sem kifizetésre és sem meghatározásra.

### II/4 A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit az 4. sz. melléklet szemlélteti.

## III. Specifikus rész az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan

A beszámolási időszakban az értékesítés elszámolt nettó árbevétele alapvetően a fő tevékenységből fakadt.

Belföldi főtevékenység árbevétele:	425 531 eFt
Belföldi mellékletevékenység árbevétele:	0 eFt
EU közösségi tagállamból származó árbevétel:	0 eFt
Harmadik országból származó árbevétel:	0 eFt
Összes értékesítés nettó árbevétele:	425 531 eFt

Az <u>anyagijellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	383 682 eFt
amelyből: <u>Elszámolt anyagok költsége:</u>	204 051 eFt
Igénybevett szolgáltatások költsége:	166 216 eFt
Egyéb szolgáltatások költségei:	12 916 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke:	499 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:	0 eFt
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	677 984 eFt
amelyből: <u>Béreköltségek:</u>	534 908 eFt
Személyi jellegű kifizetések:	41 382 eFt
Bérbírálatok:	101 694 eFt
Az összes elszámolt tervszertei <u>értékcsökkenés</u> összege:	27 311 eFt
amelyből: <u>Több év alatt elhasználódó eszközök terv szerinti écső:</u>	27 311 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs:	0 eFt
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	13 489 eFt
<u>Egyéb bevételek:</u>	715 336 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	6 309 eFt
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>	<b>59 070 eFt</b> Nyereség
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:	3 975 eFt
amelyből: <u>realizált árfolyamnyereség:</u>	0 eFt
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:	3 975 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:	1 573 eFt
amelyből: <u>realizált árfolyamvesztés:</u>	0 eFt
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:	1 573 eFt
<u>Pénzügyi műveletek eredménye:</u>	<b>2 402 eFt</b> Nyereség
<u>Szokásos vállalkozási eredmény:</u>	<b>61 472 eFt</b> Nyereség
Rendkívüli bevételek:	0 eFt
Rendkívüli ráfordítások:	0 eFt
<u>Rendkívüli eredmény:</u>	<b>0 eFt</b> Nyereség
<u>Adózás előtti eredmény:</u>	<b>61 472 eFt</b> Nyereség
Társasági adófizetési kötelezettség:	0 eFt
Különadó fizetési kötelezettség:	0 eFt
<u>Adózott eredmény</u>	<b>61 472 eFt</b> Nyereség

#### **IV. Tájékoztató rész**

##### **IV/1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása**

Az statisztikai állományi létszám:	380 fő	534908 eFt
ebből: fizikai	265 fő	
szellemi	115 fő	
A személyi jellegű egyéb kifizetések összetételét a 5. számú melléklet tartalmazza.		

##### **IV/2. A vezető tisztségviselők által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek**

A vezető tisztségviselők felvett járandósága a béreköltségekből az ügyvezetői munkabér, mert az ügyvezető a feladatát munkaviszonyban látja el.		
A vezető tisztségviselőknek adott előlegek összege		0 eFt

##### **IV/3. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről**

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

##### **IV/4. A saját tőke alakulásának bemutatása**

A saját tőke elemeinek alakulását a 6. sz. melléklet tartalmazza.  
A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulását a 7. sz. melléklet tartalmazza.  
A tulajdonosok a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátották.  
A beszámolási időszakban a cég tevékenységével kapcsolatosan csak a szükséges eszközöket vásárolta meg, illetve a cégnél dolgozó munkatársak kiválasztása is e rendezőelv alapján történt meg.  
A Társaság a következő gazdasági évet nyereséggel tervezi zárni.

##### **IV/5. Veszélyes hulladékkal való gazdalkodás.**

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

2017. május 7.

.....  
*Képviselőre jogosult személy aláírása*

*Mellékletek:*

- 1. Pénzeszközök leltára*
- 2. Követelések leltára*
- 3. Kötelezettségek leltára*
- 4. Mutatók*
- 5. Egyéb személyi jellegű kifizetések*
- 6. Saját tőke alakulása*
- 7. Lekötött tartalék elemzése*

*(Nincs mellékelve, mert nem tartalmaz adatot.)*

# Pénzeszközök leltára

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2017 . évi beszámolójához*

Dátum: 2017. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
38111	Albertirsa Főpénztár	11 589 095 Ft
38112	Pénztár Csobánka	114 765 Ft
38113	Pénztár Piliscsaba	102 640 Ft
38114	Pénztár Albertirsa	122 981 Ft
38117	Pénztár Lovarda	148 970 Ft
383	Csekkek	
3840	Raiffeisen Bank Főszámla	
3841	Raiffeisen Bank Albertirsa	851 288 Ft
3842	Raiffeisen Bank Csobánka	1 024 976 Ft
3843	Raiffeisen Bank Piliscsaba	584 928 Ft
3846	Raiffeisen Bank EUR	48 444 Ft
38471	Lovarda	1 478 868 Ft
38472	Tábor	91 134 Ft
3849	Irmák TL	- Ft
3850	Gondozotti pe OTP	903 478 Ft
3851	Gondozotti pe Takszöv	15 930 223 Ft
3852	Gondozotti pe CIB	6 893 462 Ft
3854	EFOP	74 383 918 Ft
3858	VKOP	5 327 Ft
3861	Lekötött gondozotti pe Albertirsa	500 875 Ft
3862	Lekötött gondozotti pe Csobánka	2 000 000 Ft
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	
3892	Bankszámlák közötti átvezetések	- 1 595 000 Ft
3892	Devizás átvezetés	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>115 180 372 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>115 180 eFt</b>

.....  
ügyvezető

# Követelések leltára

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2017 . évi beszámolójához*

Dátum: 2017. december 31.

Főkönyvi hivatkozó	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
311	Belföldi követelések (forintban)	48 948 000 Ft
312	Belföldi követelések (devizában)	
313	Faktorált belföldi vevők	
315	Belföldi követelésekre értékvesztés elszámolása és visszaírás	
316	Külföldi követelések	
319	Külföldi követelésekre értékvesztés elszámolása és visszaírása	
321	Követelések az anyavállalattal szemben	
322	Követelések a leányvállalattal szemben	
323	Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben	17 410 000 Ft
324	Követelések a társult vállalkozással szemben	
329	Kapcsolt váll szembeni köv. értékvesztés elszámolása és visszaírása	
331	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
339	Egyéb rész.vi-ban lévő váll szemb.köv. értékvesztés elszámolása és visszaírás	
354	Egyéb adott előlegek	
359	Adott előlegek értékvesztés elszámolása és visszaírása	
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölcsön)	
362	Költségvetéssel szemben	
363	Egyéb követelés	69 382 000 Ft
365	Óvadék	
366	Részesedés ért kapcs köv	
367	ICJ részesedés	
368	Különféle egyéb követelések	
369	Különféle egyéb követelések, elszámolások	
454	Előre fizetett szállítók	
460	APEH Egyszerűsített vállalkozói adó elszámolása	
4611	APEH Társasági adó elszámolása	
4612	APEH Társasvállalkozás különadó	
462	APEH Személyi jövedelemadó elszámolása	
4630	APEH Vállalkozói járulék elszámolása	
4648	APEH MunkaADÓi járulék elszámolása	
4649	APEH MunkaVÁLL-i járulék elszámolása	
4646	APEH Szakképzési hozzájárulás elszámolása	
4634	APEH Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4635	APEH Nemzeti kulturális járulék elszámolása	
4636	APEH Magánszemélyen különadó elszámolása	
4637	APEH Késedelmi pótlék elszámolása	

4645	APEH Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása
4639	APEH Környezetvédelmi termékdíj
4640	APEH Innovációs járulék elszámolása
4641	APEH Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok elszámolása
4642	APEH Egészségbiztosítási Alapot megillető járulék elszámolása
46410	APEH Egészségügyi Hozzájárulás elszámolása
4632	START kártya járuléka
4645	Munkáltatói táppénzhozzájárulás elszámolása
4646	Kifizetőhely ktg-térítés elszámolása
4647	TB kifizetőhely - ellátások elszámolása
4648	APEH Végrehajtói letéti számla elszámolása
4644	NAV illeték
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
468	APEH Általános forgalmi adó elszámolása
4691	Helyi iparűzési adó elszámolása
4692	Kommunális adó elszámolása
4693	Idegenforgalmi adó elszámolása
4694	Építményadó elszámolása
4695	Telekadó elszámolása
4696	Gépjárműadó elszámolása
4697	Helyi önkormányzat - Késedelmi pólék, mulasztási bírság
4699	Egyéb helyi adó elszámolása
471	Jövedelemelszámolási számla
475	Elszámolás magánnyugdíjpénztárakkal
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek a tagokkal szemben
477	Osztalék elszámolása
478	Jövedelmekkel kapcsolatos egyéb kötelezettségek
479	Egyéb kötelezettségek

**ÖSSZESEN:** 135 740 000 Ft

**Mérleg érték:** 135 740 eFt

.....  
 ügyvezető

## Kötelezettségek leltára

Készült a  
Irmák Kft

2017 . évi beszámolójához

Dátum: 2017. december 31.

### **Hátrasorolt kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
431	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya) vállalkozással szemben	
432	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (leány) vállalkozással szemben	
433	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. vi.-ban lévő vállalkozással szemben	
	<b>ÖSSZESEN:</b>	- Ft
	<b>Mérleg érték:</b>	eFt

### **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	- Ft
444	Beruházási és fejlesztési hitelek <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	- Ft
	Hosszú lejáratú lízingek <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	- Ft
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	1 864 000 Ft
446	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
447	Tartós kötelezettségek egyéb rész. vi.-ban lévő vállalkozással szemben <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	7 795 000 Ft
	<b>ÖSSZESEN:</b>	9 659 000 Ft
	<b>Mérleg érték:</b>	9 659 eFt

### **Rövid lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás <i>a</i>	A tétel megnevezése <i>b</i>	Érték Forint <i>c</i>
	<i>Követelések túlfizetése:</i>	
31	Vevői túlfizetés	
32	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	

<b>Főkönyvi hivatkozás</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>Érték Forint</b>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
33	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
35	Adott előlegek túlfizetése	
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölcsön)	
362	Költségvetéssel szemben	
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	
368	Barter ügylet elszámolása	
369	Különbféle egyéb követelések, elszámolások	
384	Bankszámlán lévő folyószámlahitel	8 341 409 Ft
450	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	
4512	Rövid lejáratú kölcsönök	4 477 000 Ft
	Hosszú lejáratú kölcsönökből egy éven belül esedékes rész	
4523	Rövid lejáratú hitelek	
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú lízingekből egy éven belül esedékes rész	
4522	Visszafizetendő normatíva	
454	Belföldi szállítók	30 031 000 Ft
4541	Belföldi szállítók devizában	
455	Külföldi szállítók	
456	Elkülönítetten kezelt szállítók	
457	Elkülönítetten kezelt szállítók	
458	Rövid lejáratú kötelezettségek	298 832 000 Ft
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.vi-ban lévő vállalkozással szemben	
460	APEH Egyszerűsített vállalkozói adó elszámolása	
4611	APEH Társasági adó elszámolása	
4612	APEH Különadó elszámolása	
4621	APEH Személyi jövedelemadó elszámolása	
4630	Szakképzési hj	
4631	APEH MunkaADÓi járulék elszámolása	
4632	APEH MunkaVÁLL-i járulék elszámolása	
4633	APEH Szociális Hj adó	
4634	APEH Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4635	APEH Nemzeti kulturális járulék elszámolása	
4636	APEH Magánszemélyek különadó elszámolása	
4637	Cégautó adó	
4638	APEH Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása	
4639	APEH Környezetvédelmi termékdíj	
4640	APEH Innovációs járulék elszámolása	
47311	APEH Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok elszámolása	
47312	APEH Egészségbiztosítási Alapot megillető járulék elszámolása	
4643	APEH Egészségügyi Hozzájárulás elszámolása	
4644	Bányajáradék (Nem APEH) elszámolása	
4645	Munkáltatói táppénzhozzájárulás elszámolása	
4646	Kifizetőhely ktg-térítés elszámolása	
4647	TB kifizetőhely - ellátások elszámolása	
4648	APEH Végrehajtói letéti számla elszámolása	
4649	APEH Letéti számla elszámolása	
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	
468	APEH Általános forgalmi adó elszámolása	
4691	Helyi iparüzési adó elszámolása	
4692	Kommunális adó elszámolása	
4693	Idegenforgalmi adó elszámolása	
4694	Építményadó elszámolása	

<b>Főkönyvi hivatkozás</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>Érték Forint</b>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
4695	Telekadó elszámolása	
4696	Gépjárműadó elszámolása	
4697	Helyi önkormányzat - Késedelmi pólék, mulasztási bírság	
4699	Egyéb helyi adó elszámolása	
471	Jövedelemelszámolási számla	
4741	AB-AEGON MNYP tagdíj	
4742	Évgyűrűk MNYP tagdíj	
4743	OTP MNYP tagdíj	
4744	Winterthur MNYP tagdíj	
4745	Pannónia MNYP tagdíj	
4746	Hungária MNYP tagdíj	
4747	ING MNYP tagdíj	
4748	Aranykor MNYP tagdíj	
4749	Villamosenergiaipari MNYP tagdíj	
4750	Budapest MNYP tagdíj	
4751	Gyöngyház MNYP tagdíj	
4752	Hypo MNYP tagdíj	
4753	Dimenzió MNYP tagdíj	
4754	Bank Austria MNYP tagdíj	
475109	Erste MNYP tagdíj	
475115	Postás MNYP tagdíj	
475118	Vasutas MNYP tagdíj	
4758	egyéb MNYP tagdíj	
4759	egyéb MNYP tagdíj	
4796	Gondozottak költőpénze	
4794	Előző évre von tám köt	
4799	Letiltások munkabérből	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>341 681 409 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>141 699 eFt</b>

<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:</b>	<b>351 340 409 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>	<b>351 340 eFt</b>

.....  
 ügyvezető

## Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

<b>Irmák Kft</b>	<b>Bázis évre 2016.12.31</b>	<b>Tárgy évre 2017.12.31</b>
<b>Befektetett eszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	67%	61%
<b>Forgóeszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	33%	39%
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya) =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	38%	32%
<b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	0%	27%
<b>Kötelezettségek aránya =</b>		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	34%	22%
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	57%	53%
<b>Forgótőke, saját tőke aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-9%	49%
<b>Likviditási mutató =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	89%	177%
<b>Árbevétel arányos üzleti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0%	14%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	0%	5%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	0%	9%

# Személyi jellegű kiadások

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2017 . évi beszámolójához*

Dátum: 2017. december 31.

Ft

<i>Főkönyvi szám</i>	<i>Személyi jellegű költségneve megnevezése</i>	<i>Egyenleg</i>
5512	Utazási költségtérítés	11 909 579 Ft
5512	Napidíj	
5511	Betegszabadság	5 375 265 Ft
55133	Munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés	1 630 876 Ft
55135	Munkavállaló részére kötött baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás	2 156 265 Ft
55138	Kultúra utalvány	307 641 Ft
5517	Végkielégítés, korengedményes nyugdíjhoz hozzájárulás	
5518	Találmányi, újítási díjak	
5533	Természetbeni juttatás	1 530 708 Ft
553	Üzleti vendéglátás	
55912	Reprezentáció	3 044 980 Ft
5532	Tárgyjutalmak	140 000 Ft
5525	Segélyek, támogatások	
5526	Étkezési hozzájárulás	285 000 Ft
5527	Munkaruha, védőital	
5528	Adómentes természetbeni juttatások	
5548	Garantált kifizetések	
5571	Természetbeni juttatás szja vonzata	46 905 Ft
5562	Cégautó szja-ja	
5563	Reprezentációs kerettúllépésből eredő szja	
5591	Foglalkozás-eü szolg.	
5549	Megváltozott munkaképességű dolgozók jövedelme	14 954 690 Ft
5593	Közteherjegy felhasználása	
5594	Alkalmi munkavállalási díj	
<b>Összesen:</b>		<b>41 381 909 Ft</b>

## Saját tőke alakulása

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2017 . évi beszámolójához*

Dátum: 2017. december 31.

eFt

<i>Tőkeelem</i>	<i>Nyitás</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Átkönyvelés</i>	<i>Zárás</i>
Jegyzett tőke	3 000	-	-		3 000
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-		-
Tőketartalék	-	-	-		-
Eredménytartalék	159 606	-	-	737	159 606
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	737	61 472	-	- 737	61 472
<b>Saját tőke</b>	<b>163 343</b>	<b>61 472</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>224 815</b>

# Lekötött tartalék elemzése

Készült az

**Irmák Kft**

2017 . évi beszámolójához

eFt

<b>1</b>	<b>Tőketartalékból lekötött összeg:</b>		-
	<b>Tőketartalékból lekötendő összeg:</b>		-
	<b>Fedezet (összes tőketartalék)</b>	-	
a)	Nem forgalomképes eszközök		-
	Saját tőke	224 078	
	Mérleg főösszeg	690 654	
	- immateriális javak		
	- tárgyi eszközök jelzáloggal terhelt része		
	- saját tőke / mérleg főösszeg arányszám		0,3244
b)	<i>Szövetkezetről</i> : fel nem osztható vagyon		
c)	Egyéb okból lekötött tőketartalék		
<b>2</b>	<b>Eredménytartalékból lekötött összeg:</b>		-
	<b>Összes eredménytartalék</b>	<b>160 343</b>	
a)	Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek		
b)	<i>Átalakulás</i> esetén a jogutódnál: még fizetendő társasági adó összege		
c)	Alapítás átszervezés aktivált értékéből kísérleti fejlesztés akt. értékéből még le nem írt összeg		
d)	Nem realizált árfolyam veszteség - céltartalék		
e)	Lekötött tőketartalék (ha a tőketart. nem nyújt fedezetet)		-
f)	Tagi pótbefizetés fizetendő összege		
g)	Fejlesztési tartalék miatt lekötött összeg	1 évre	-
h)	Egyéb okból lekötött eredménytartalék		
<b>3</b>	<b>Veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés</b>		
<b>4</b>	<b>Feloldás a tőketartalékkal szemben</b>		
<b>5</b>	<b>Feloldás az eredménytartalékkal szemben</b>		
<b>6</b>	<b>Korábban lekötött tartalék</b>	- Lekötés éve:	-
		- Lekötés éve:	
		- Lekötés éve:	
<b>7</b>	<b>Lekötött tartalék összesen</b>		-

eFt

	Lekötés előtt	Lekötés változás	Mérleg érték
<b>8 Tőketartalék</b>	-	-	-
<b>9 Eredménytartalék</b>	160 343	-	<b>160 343</b>
<b>10 Lekötött tartalék összesen</b>	-	-	-