

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**Az**  
**Irmák Kft**  
**2021 . évi BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**I. Általános rész**

**I/1. A vállalkozás bemutatása**

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

Név	<b>Szebenszki János</b>
Cím	<b>2045 Törökbálint Balassi B. u. 47.</b>
Név:	<b>Vizvári Csilla</b>
Cím:	<b>2045 Törökbálint Balassi B. u. 47.</b>

- |     |                                    |                      |                     |
|-----|------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 10. | A társaság tagjainak törzsbetétei: | <b>Pénzneme: HUF</b> |                     |
|     | <b>Szebenszki János</b>            |                      | <b>1 500 000 Ft</b> |
|     | <b>Vizvári Csilla</b>              |                      | <b>1 500 000 Ft</b> |

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, képviseletére 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: **2021. december 31.**
- a mérlegkészítés időpontja: **2022. május 22.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

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

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés 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 Cégnyelvintartási 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.

2020 . 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 leírású 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 eszközcsoportra 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:	507 906 eFt
Belföldi mellékletevékenység árbevétele:	0 eFt
EU közösségi tagállamból származó árbevétel:	0 eFt
Harmadik országból származó árbevétel:	0 eFt
Összes értékesítés nettó árbevétele:	507 906 eFt

Az <u>anyagijellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	589 081 eFt
amelyből: <u>Elszámolt anyagok költsége:</u>	284 328 eFt
Igénybevett szolgáltatások költsége:	270 644 eFt
Egyéb szolgáltatások költségei:	34 109 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke:	0 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:	0 eFt
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	1 125 819 eFt
amelyből: <u>Béreköltségek:</u>	970 199 eFt
Személyi jellegű kifizetések:	51 273 eFt
Bérráruk:	104 347 eFt
Az összes elszámolt tervszertei <u>értékcsökkenés</u> összege:	73 836 eFt
amelyből: <u>Több év alatt elhasználódó eszközök terv szerinti écső:</u>	73 836 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs:	0 eFt
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	0 eFt
<u>Egyéb bevételek:</u>	1 309 659 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	6 095 eFt
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>	<b>22 734 eFt</b> Nyereség
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:	17 063 eFt
amelyből: <u>realizált árfolyamnyereség:</u>	0 eFt
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:	17 063 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:	3 150 eFt
amelyből: <u>realizált árfolyamvesztés:</u>	0 eFt
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:	3 150 eFt
<u>Pénzügyi műveletek eredménye:</u>	<b>13 913 eFt</b> Nyereség
<u>Adózás előtti eredmény:</u>	<b>36 647 eFt</b> Nyereség
Társasági adófizetési kötelezettség:	0 eFt
Különadó fizetési kötelezettség:	0 eFt
<u>Adózott eredmény</u>	<b>36 647 eFt</b> Nyereség

#### **IV. Tájékoztató rész**

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

Az statisztikai állományi létszám:	421 fő	970199 eFt
ebből: fizikai	264 fő	
szellemi	157 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.

2022. május 24.

.....  
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**

*2021 . évi beszámolójához*

Dátum: 2021. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
38111	Albertirsa Főpénztár	1 632 360 Ft
38112	Pénztár Csobánka	109 480 Ft
38113	Pénztár Piliscsaba	133 180 Ft
38114	Pénztár Albertirsa	60 085 Ft
38118	Pénztár Esztergom	56 090 Ft
383	Csekkek	
3840	Raiffeisen Bank Főszámla	- Ft
3841	Raiffeisen Bank Albertirsa	282 343 Ft
3842	Raiffeisen Bank Csobánka	148 195 Ft
3843	Raiffeisen Bank Piliscsaba	65 814 Ft
3845	Raiffeisen Bank EUR	193 618 Ft
3846	Raiffeisen Bank Esztergom	267 344 Ft
38472		- Ft
3849	Irmák TL	557 332 Ft
3850	Gondozotti pe OTP	1 127 618 Ft
3851	Gondozotti pe Takszöv	8 503 241 Ft
38521	Gondozotti pe CIB	5 164 814 Ft
38522	Gondozotti Takarékbank	7 634 232 Ft
3853	Tartalék számla	55 820 740 Ft
3854	EFOP	65 347 Ft
3855	VEKOP	28 241 689 Ft
3856	Gondozotti pe Raiffeisen Esztergom	24 348 343 Ft
3861	Lekötött gondozotti pe Albertirsa	501 095 Ft
3862	Lekötött gondozotti pe Csobánka	2 000 000 Ft
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	
3892	Bankszámlák közötti átvezetések	- Ft
3892	Devizás átvezetés	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>136 912 960 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>136 913 eFt</b>

.....  
ügyvezető

# Követelések leltára

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2021 . évi beszámolójához*

Dátum: 2021. december 31.

Főkönyvi hivatkozó	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
311	Belföldi követelések (forintban)	61 771 751 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	
33113	Követelések a leányvállalattal szemben	25 071 112 Ft
323	Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben	
324	Követelések a társult vállalkozással szemben	
329	Kapcsolt váll szembeni köv. értékvesztés elszámolása és visszaírása	
331	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	69 352 382 Ft
339	Egyéb rész.vi-ban lévő váll szemben.köv. értékvesztés elszámolása és visszaírás	
354	Egyéb adott előlegek	144 114 945 Ft
359	Adott előlegek értékvesztés elszámolása és visszaírása	
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölcsön)	30 784 097 Ft
362	Költségvetéssel szemben	2 108 563 Ft
363	Egyéb követelés	5 727 410 Ft
365	Óvadék	
366	Részesedés ért kapcs köv	
367	ICJ részesedés	
3688	Különféle egyéb követelések	1 855 560 Ft
369	Különféle egyéb követelések, elszámolások	
454	Előre fizetett szállítók	911 336 Ft
460	APEH Egyszerűsített vállalkozói adó elszámolása	
461	NAV 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	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok elszámolása	32 005 Ft
4642	NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető járulék elszámolása	71 000 Ft
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	3 797 Ft
468	APEH Általános forgalmi adó elszámolása	
4695	Helyi iparűzési adó elszámolása	249 940 Ft
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	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>342 053 898 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>342 054 eFt</b>

.....  
 ügyvezető

## Kötelezettségek leltára

Készült a  
Irmák Kft

2021 . évi beszámolójához

Dátum: 2021. december 31.

### **Hátrasorolt kötelezettségek**

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

### **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<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>	5 722 012 Ft
444	Egyéb hosszú lejáratú hitelek <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	99 000 000 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 szembe <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>	
<b>ÖSSZESEN:</b>		104 722 012 Ft
<b>Mérleg érték:</b>		104 722 eFt

### **Rövid lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
	<i>Követelések túlfizetése:</i>	
31	Vevői túlfizetés	5 441 542 Ft
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.kölcs.)	
362	Költségvetéssel szemben	
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	
368	Barter ügylet elszámolása	
369	Különbféle egyéb követelések, elszámolások	
384	Bankszámlán lévő folyószámlahitel	14 502 507 Ft
450	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	
451	Rövid lejáratú kölcsönök	1 668 430 Ft
	Hosszú lejáratú kölcsönökből egy éven belül esedékes rész	
452	Kapott előlegek	627 573 668 Ft
	Hosszú lejáratú hitelekbelől egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú hitelekbelől egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú lízingekbelől egy éven belül esedékes rész	
4523	Rövid lejáratú hitel	12 000 000 Ft
454	Belföldi szállítók	22 815 580 Ft
4541	Belföldi szállítók devizában	
455	Külföldi szállítók	
456	Rövid lejáratú tartozás	3 720 390 Ft
457	Elkülönítetten kezelt szállítók	
458	Rövid lejáratú kötelezettségek	
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	
462	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	11 739 856 Ft
4630	Szakképzési hj	
4631	APEH MunkaADÓi járulék elszámolása	
4632	APEH MunkaVÁLL-i járulék elszámolása	
4633	NAV Szociális Hj adó	9 911 052 Ft
4634	APEH Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4635	APEH Nemzeti kulturális járulék elszámolása	
4636	APEH Magánszemélyek különadó elszámolása	
4637	Cégautó adó	380 498 Ft
4638	APEH Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása	
4639	APEH Környezetvédelmi termékadj	
46411	Egyszerűsített foglalkoztatás	12 000 Ft
47311	APEH Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok elszámolása	
47314	Társadalombiztosítási járulék	15 095 000 Ft
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	NAV KATA 40%	160 000 Ft
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	
468	NAV Általános forgalmi adó elszámolása	33 068 155 Ft
4691	Helyi iparűzési 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	59 208 170 Ft
4796	Gondozottak költőpénze	49 279 343 Ft
47913	Visszafizetendő támogatás normatíva	65 322 884 Ft
47918	Visszatérítendő támogatás	
4799	Letiltások munkabérből	231 882 Ft
4798	Egyéb kötelezettségek	227 905 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>932 358 862 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>932 358 eFt</b>

<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:</b>	<b>1 037 080 874 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>	<b>1 037 081 eFt</b>

.....  
 ügyvezető

## Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

<b>Irmák Kft</b>	<b>Bázis évre 2020.12.31</b>	<b>Tárgy évre 2021.12.31</b>
<b>Befektetett eszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	74%	83%
<b>Forgóeszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	26%	17%
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya) =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	17%	15%
<b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	24%	8%
<b>Kötelezettségek aránya =</b>		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	57%	35%
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	22%	18%
<b>Forgótőke, saját tőke aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-193%	-102%
<b>Likviditási mutató =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	44%	51%
<b>Árbevétel arányos üzleti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	17%	4%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	6%	2%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	4%	1%

# Személyi jellegű kiadások

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2021 . évi beszámolójához*

Dátum: 2021. december 31.

Ft

<i>Főkönyvi szám</i>	<i>Személyi jellegű költségneve megnevezése</i>	<i>Egyenleg</i>
5512	Utazási költségtérítés	26 358 848 Ft
5512	Napidíj	
5511	Betegszabadság	8 110 689 Ft
55133	Munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés	2 007 924 Ft
55135	Munkavállaló részére kötött baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás	- Ft
55138	Kultúra utalvány	- Ft
5517	Végkielégítés, korengedményes nyugdíjhoz hozzájárulás	- Ft
5518	Találmányi, újítási díjak	
553	Természetbeni juttatás	
553	Üzleti vendéglátás	
55912	Reprezentáció	9 270 474 Ft
5532	Tárgyjutalmak	
5525	Segélyek, támogatások	
5526	Étkezési hozzájárulás	- Ft
5527	Munkaruha, védőital	
5528	Adómentes természetbeni juttatások	
5548	Garantált kifizetések	
5571	Természetbeni juttatás szja vonzata	- Ft
5562	Cégautó szja-ja	
5563	Reprezentációs kerettúllépésből eredő szja	
5591	Foglalkozás-eü szolg.	
5549	Megváltozott munkaképességű dolgozók jövedelme	5 524 644 Ft
5593	Közteherjegy felhasználása	
5594	Alkalmi munkavállalási díj	
<b>Összesen:</b>		<b>51 272 579 Ft</b>

## Saját tőke alakulása

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2021 . évi beszámolójához*

Dátum: 2021. 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	306 431	-	-	97 770	404 201
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	97 770	-	- 36 647	- 97 770	36 647
<b>Saját tőke</b>	<b>407 201</b>	<b>-</b>	<b>- 36 647</b>	<b>-</b>	<b>443 848</b>