

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Az
Irmák Kft
2023 . 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 Albertirsa Dózsa György u .26,**
4. A cég telephelye:
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 2045 Törökbálint Balassi B. u. 47.
Név: Szebenszki János
Cím: 1025 Budapest Utas u. 17.

MINŐSÍTETT TÖBBSÉGI BEFOLYÁSSAL RENDELKEZŐ TAG

10. A társaság tagjainak törzsbetétei: **Pénzneme: HUF**
- Szebenszki János - Ft**
Szebenszki János 3 000 000 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, 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 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 határértékútlépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

· az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

· a mérleg fordulónapja: **2023. december 31.**

· a mérlegkészítés időpontja: **2024. május 7.**

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 azzal teljesíti, ha az éves beszámoló egy eredeti példányát az IM Cégnyelvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldi.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság 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(ka)t 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 tárgyév adatainak.

2022 . évi eredmény változása:

0 eFt

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve:

Kertesi Gabriella

nyelvénytartási 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 vételkelei a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkelei a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállítások a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkelei 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 leírasi kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
 - a Társaság a kisértékű 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 árolyam eltérések (veszteségek és nyereségek) összege meghaladja a számviteli politikában jelentősnek ítélt határt, akkor az árfolyamveszteségeket, 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 bevételét 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 fejezett 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.

Érték helyesbítés 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:	881 802 eFt
Belföldi melléktevékenység árbevétele:	0 eFt
EU közösségi tagállamból származó árbevétel:	0 eFt
Harmadik országból származó árbevétel:	0 eFt
Összes értékesítés nettó árbevétele:	881 802 eFt
Az <u>anyagjellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	1 031 923 eFt
amelyből: Elszámolt anyagok költsége:	614 149 eFt
Igénybevett szolgáltatások költsége:	376 419 eFt
Egyéb szolgáltatások költségei:	41 355 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke:	0 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:	0 eFt
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	1 789 183 eFt
amelyből: Bérköltségek:	1 567 663 eFt
Személyi jellegű kifizetések:	81 107 eFt
Bérbírlékek:	140 413 eFt
Az összes elszámolt tervszertei <u>értéksökkenés</u> összege:	242 769 eFt
amelyből: Több év alatt elhasználódó eszközök terv szerinti écső:	242 769 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écs:	0 eFt
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	16 408 eFt
<u>Egyéb bevételek:</u>	2 382 157 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	16 058 eFt
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>	200 434 eFt Nyereség
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:	12 308 eFt
amelyből: realizált árfolyamnyereség:	0 eFt
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:	12 308 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:	11 228 eFt
amelyből: realizált árfolyamvesztés:	0 eFt
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:	11 228 eFt
<u>Pénzügyi műveletek eredménye:</u>	1 080 eFt Nyereség
<u>Adózás előtti eredmény:</u>	201 514 eFt Nyereség
Társasági adófizetési kötelezettség:	0 eFt
Különadó fizetési kötelezettség:	0 eFt
<u>Adózott eredmény</u>	201 514 eFt Nyereség

IV. Tájékoztató rész

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

Az statisztikai állományi létszám:	439 fő	1567663 eFt
ebből: fizikai	259 fő	
szellemi	180 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 bérköltségekből 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.

2023. május 9.

.....
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

2023 . évi beszámolójához

Dátum: 2023. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
38111	Albertirsa Főpénztár	890 200 Ft
38112	Pénztár Csobánka	298 830 Ft
38113	Pénztár Piliscsaba	358 125 Ft
38114	Pénztár Albertirsa	461 531 Ft
38118	Pénztár Esztergom	403 540 Ft
38119	Pénztár Albertirsa Időotthon	26 660 Ft
3840	Raiffeisen Bank Főszámla	118 991 188 Ft
3841	Raiffeisen Bank Albertirsa	37 914 Ft
3842	Raiffeisen Bank Csobánka	31 700 Ft
3843	Raiffeisen Bank Piliscsaba	85 366 Ft
3845	Raiffeisen Bank EUR	19 219 Ft
3846	Raiffeisen Bank Esztergom	103 526 Ft
38471	Albertirsa Időotthon	23 945 Ft
38472	Piliscsaba Időotthon	3 019 668 Ft
38473	Csobánka időotthon	7 703 093 Ft
38474	Albertirsa Időotthon	4 623 Ft
3848	Irmák TL elkülönített	3 396 Ft
3849	Irmák TL	287 891 Ft
3850	Gondozotti pe OTP	1 752 464 Ft
3851	Gondozotti pe Takszöv	13 028 411 Ft
38521	Gondozotti pe CIB	- Ft
38522	Gondozotti Takarékbank	19 025 339 Ft
3853	Tartalék számla	10 465 803 Ft
3854	EFOP	- Ft
3855	VEKOP	24 292 Ft
3856	Gondozotti pe Raiffeisen Esztergom	31 594 700 Ft
3857	MKB Bank	37 755 Ft
3858	Escrow számla	13 500 000 Ft

3859	Gondozotti pe OTP AI idős	2 048 689 Ft
3861	Lekötött gondozotti pe Albertirsa	300 773 Ft
3862	Lekötött gondozotti pe Csobánka	2 000 000 Ft
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	
3892	Bankszámlák közötti átvezetések	- Ft
3892	Devizás átvezetés	
ÖSSZESEN:		226 528 641 Ft
Mérleg érték:		226 529 eFt

.....
Cégvezető

Követelések leltára

Készült a

Irmák Kft

2023 . évi beszámolójához

Dátum: 2023. december 31.

Főkönyvi hivatkozása	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
311	Belföldi követelések (forintban)	103 829 097 Ft
312	Belföldi követelések (devizában)	
313	Faktorált belföldi vevők	
315	Belföldi követelésekre értékvesztés elszámolása és visszairás	
316	Külföldi követelések	
319	Külföldi követelésekre értékvesztés elszámolása és visszairása	
321	Követelések az anyavállalattal szemben	
33113	Követelések a leányvállalattal szemben	22 500 230 Ft
323	Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben	
324	Követelések a társult vállalkozással szemben	
329	Kapcsolt váll szembeni köv. értékvesztés elszámolása és visszairása	
331	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	147 005 641 Ft
339	Egyéb rész.vi-ban lévő váll szemben.köv. értékvesztés elszámolása és visszair	
354	Egyéb adott előlegek	3 998 000 Ft
359	Adott előlegek értékvesztés elszámolása és visszairása	152 153 500 Ft
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölcsön)	1 130 332 Ft
362	Költségvetéssel szemben	2 628 686 Ft
363	Egyéb követelés	
365	Óvadék	
366	Részesedés ért kapcs köv	
3683	Kaució	1 520 000 Ft
3688	Különféle egyéb követelések	351 380 Ft
369	Különféle egyéb követelések, elszámolások	
454	Előre fizetett szállítók	9 146 139 Ft
461	NAV Társasági adó elszámolása	
462	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	
4634	NAV Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4637	NAV Késedelmi pótlék elszámolása	
4645	NAV Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása	
4639	NAV Környezetvédelmi termékdíj	
4640	NAV Innovációs járulék elszámolása	
4645	Munkáltatói táppénzhozzájárulás elszámolása	
4646	Kifizetőhely kgt-térítés elszámolása	

4647	TB kifizetőhely - ellátások elszámolása	
4648	NAV Végrehajtói letéti számla elszámolása	
4644	NAV illeték	
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	3 797 Ft
468	NAV Általános forgalmi adó elszámolása	
4695	Helyi iparűzési adó elszámolása	
4692	Közműadó elszámolása	
4693	Idegenforgalmi adó elszámolása	
4694	Építményadó elszámolása	
4695	Telekadó elszámolása	
4696	Gépjárműadó elszámolása	
4697	Helyi önkormányzat - Késedelmi pótlék, mulasztási bírság	
4699	Egyéb helyi adó elszámolása	
471	Jövedelemelszámolási számla	
473314	TB járulék kieg	5 000 Ft
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek a tagokkal szemben	
477	Osztalék elszámolása	
478	Jövedelmekkel kapcsolatos egyéb kötelezettségek	
479	Egyéb kötelezettségek	
ÖSSZESEN:		444 271 802 Ft
Mérleg érték:		444 271 eFt

.....
Cégvezető

Kötelezettségek leltára

Készült a
Irmák Kft

2023 . évi beszámolójához

Dátum: 2023. 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	
	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (leány) vállalkozással szembe	
432	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. vi.-ban lévő vállalkozással	
433	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	
ÖSSZESEN:		- Ft
Mérleg érték:		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	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli:</i>	
	<i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	19 400 000 Ft
444	Beruházási és fejlesztési hitelek	- Ft
	<i>Ebből 5 éven túli:</i>	
	<i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
	Hosszú lejáratú lízingek	
	<i>Ebből 5 éven túli:</i>	
	<i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
444	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	
	<i>Ebből 5 éven túli:</i>	
	<i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
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>	
448	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	35 658 809 Ft
	<i>Ebből 5 éven túli:</i>	
	<i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	
ÖSSZESEN:		55 058 809 Ft
Mérleg érték:		55 059 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
	<i>Követelések túlfizetése:</i>	
31	Vevői túlfizetés	4 869 954 Ft
32	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
33	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
35	Adott előlegek túlfizetése	
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölc)	
362	Költségvetéssel szemben	
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	
368	Barter ügylet elszámolása	
369	Különbféle egyéb követelések, elszámolások	
384	Bankszámlán lévő folyószámlahitel	155 813 Ft
450	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	
451	Rövid lejáratú kölcsönök	304 882 641 Ft
	Hosszú lejáratú kölcsönökből egy éven belül esedékes rész	
452	Kapott előlegek	213 400 000 Ft
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú lízingekből egy éven belül esedékes rész	
4523	Rövid lejáratú hitel	
454	Belföldi szállítók	52 670 681 Ft
4541	Belföldi szállítók devizában	
455	Külföldi szállítók	
456	Rövid lejáratú tartozás	4 196 121 Ft
457	Belépési hozzájárulás	213 970 564 Ft
458	Ellátotti igény	97 352 442 Ft
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.vi-ban lévő vállalkozással szemben	
462	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	20 341 803 Ft
4633	NAV Szociális Hj adó	14 145 690 Ft
4634	NAV Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4637	Cégautó adó	726 627 Ft
4638	NAV Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása	
4639	NAV Környezetvédelmi termékdíj	
46411	Egyszerűsített foglalkoztatás	37 800 Ft
47314	Társadalombiztosítási járulék	27 369 000 Ft
4644	Bányajáradék (Nem APEH) elszámolása	
4645	Munkáltatói táppénzhozzájárulás elszámolása	
4646	Kifizetőhely ktg-térítés elszámolása	
4647	TB kifizetőhely - ellátások elszámolása	
4648	NAV Végrehajtói letéti számla elszámolása	
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	
468	NAV Általános forgalmi adó elszámolása	236 155 Ft
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 pótlék, mulasztási bírság	
4699	Egyéb helyi adó elszámolása	
471	Jövedelemelszámolási számla	109 404 533 Ft

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
4796	Gondozottak költőpénze	69 750 376 Ft
47913	Visszafizetendő támogatás normatíva	
47918	Visszatérítendő támogatás	25 067 061 Ft
4799	Letiltások munkabérből	196 501 Ft
4798	Egyéb kötelezettségek	1 258 020 Ft
ÖSSZESEN:		1 160 031 782 Ft
Mérleg érték:		1 160 031 eFt

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:	1 215 090 591 Ft
Mérleg érték:	1 215 091 eFt

.....
Cégvezető

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Irmák Kft	Bázis évre 2022.12.31	Tárgy évre 2023.12.31
Befektetett eszközök aránya =		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	83%	85%
Forgóeszközök aránya =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	17%	15%
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	17%	16%
Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	17%	27%
Kötelezettségek aránya =		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	19%	26%
Befektetett eszközök fedezete =		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	21%	19%
Forgótőke, saját tőke aránya =		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-19%	-66%
Likviditási mutató =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	83%	58%
Árbevétel arányos üzleti eredmény =		
$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	13%	23%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	4%	6%
Eszköz arányos jövedelmezőség =		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	3%	4%

Személyi jellegű kiadások

Készült a

Irmák Kft

2023 . évi beszámolójához

Dátum: 2023. december 31.

Ft

<i>Főkönyvi szám</i>	<i>Személyi jellegű költségneve megnevezése</i>	<i>Egyenleg</i>
5512	Utazási költségtérítés	39 617 463 Ft
5512	Napidíj	
5511	Betegszabadság	16 493 570 Ft
55133	Munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés	3 818 148 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	18 169 458 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	3 008 640 Ft
5593	Közteherjegy felhasználása	
5594	Alkalmi munkavállalási díj	
Összesen:		81 107 279 Ft

Saját tőke alakulása

Készült a

Irmák Kft

2023 . évi beszámolójához

Dátum: 2023. 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	440 848	-	-	91 563	532 411
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	91 563	201 514	-	- 91 563	201 514
Saját tőke	535 411	201 514	-	-	736 925