

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**Az**  
**Irmák Kft**  
**2025 . 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**

**Cím**

**Név:**

**Szebenszki János**

**Cím:**

**1025 Budapest Utas u. 17.**

**MINŐSÍTETT TÖBBSÉGI BEFOLYÁSSAL RENDELKEZŐ TAG**

10. A társaság tagjainak törzsbetétei: **Pénzneme: HUF**  
**0** **- 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, képviselése 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: **2025. december 31.**

· a mérlegkészítés időpontja: **2026. április 8.**

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 tárgyevi adatainak.

2024 . évi eredmény változása:

0 eFt

8. A számviteli rendért felelős személy

A könyvvizelési szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve:

Kertesi Gabriella

nyelvértartási száma:

150988

9. Könyvvizsgálói 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 vételkelet a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkelet a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállítások a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkelet az átadónál szereplő könyv szerinti összeg, maximum a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatéként 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 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:

5325 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:	1 386 250 eFt
Belföldi melléktevékenység árbevétele:	0 eFt
EU közösségi tagállamból származó árbevétel:	0 eFt
Harmadik országból származó árbevétel:	0 eFt
Összes értékesítés nettó árbevétele:	1 386 250 eFt
Az <u>anyagjellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	1 351 555 eFt
amelyből: Elszámolt anyagok költsége:	796 311 eFt
Igénybevett szolgáltatások költsége:	483 477 eFt
Egyéb szolgáltatások költségei:	71 767 eFt
Eladott árúk beszerzési értéke:	0 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:	0 eFt
Az elszámolt <u>személy jellegű ráfordítások értéke</u> összesen:	3 019 786 eFt
amelyből: Bérköltségek:	2 663 469 eFt
Személyi jellegű kifizetések:	122 910 eFt
Bérfárulékok:	233 407 eFt
Az összes elszámolt tervszertei <u>értéksökkenés</u> összege:	225 997 eFt
amelyből: Több év alatt elhasználódó eszközök terv szerinti écső:	225 997 eFt
Használatbavételkor egy összegben elszámolt écső:	0 eFt
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	0 eFt
<u>Egyéb bevételek:</u>	3 460 454 eFt
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	70 624 eFt
<u>Az üzemi(üzleti) tevékenység eredménye:</u>	<b>178 742 eFt</b> Nyereség
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek bevételei:	10 949 eFt
amelyből: realizált árfolyamnyereség:	0 eFt
kapott kamat, kamatjellegű bevétel:	10 949 eFt
A beszámolási időszakban a pénzügyi műveletek ráfordításai:	8 332 eFt
amelyből: realizált árfolyamvesztés:	0 eFt
fizetett, elszámolt kamat, kamatjellegű ráfordítás:	8 332 eFt
<u>Pénzügyi műveletek eredménye:</u>	<b>2 617 eFt</b> Nyereség
<u>Adózás előtti eredmény:</u>	<b>181 359 eFt</b> Nyereség
Társasági adófizetési kötelezettség:	0 eFt
Különadó fizetési kötelezettség:	0 eFt
<u>Adózott eredmény</u>	<b>181 359 eFt</b> Nyereség

### IV. Tájékoztató rész

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

Az statisztikai állományi létszám:	582 fő	2663469 eFt
ebből: fizikai	341 fő	
szellemi	241 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.

**2026. április 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**

*2025 . évi beszámolójához*

Dátum: 2025. december 31.

Főkönyvi hivatkozás	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
38111	Albertirsa Főpénztár	631 560 Ft
38112	Pénztár Csobánka	270 415 Ft
38113	Pénztár Piliscsaba	344 585 Ft
38114	Pénztár Albertirsa	166 240 Ft
38118	Pénztár Esztergom	226 765 Ft
38119	Pénztár Albertirsa Idősothton	332 785 Ft
3840	Raiffeisen Bank Főszámla	36 013 565 Ft
3841	Raiffeisen Bank Albertirsa	174 688 Ft
3842	Raiffeisen Bank Csobánka	127 196 Ft
3843	Raiffeisen Bank Piliscsaba	124 776 Ft
3845	Raiffeisen Bank EUR	4 173 666 Ft
3846	Raiffeisen Bank Esztergom	163 509 Ft
38471	Albertirsa Idősothton	11 308 217 Ft
38472	Piliscsaba Idősothton	16 527 923 Ft
38473	Csobánka idősothton	82 004 338 Ft
38474	Albertirsa Idősothton	94 482 Ft
3848	Irmák TL elkülönített	520 619 Ft
3849	Irmák TL	451 081 Ft
3850	Gondozotti pe OTP	1 409 378 Ft
3851	Gondozotti pe MBH	57 000 Ft
38521	Gondozotti pe OTP Pcs	24 498 898 Ft
38522	Gondozotti Pcs MBH	1 024 278 Ft
38523	Gondozotti pe OTP Csobánka	30 051 090 Ft
3853	Tartalék számla	104 250 770 Ft
3854	EFOP	12 746 Ft
3855	VEKOP	6 848 Ft
3856	Gondozotti pe Raiffeisen Esztergom	44 923 982 Ft
3857	MBH Bank	137 488 Ft

3858	Escrow számla	750 Ft
3859	Gondozotti pe OTP AI idős	8 420 470 Ft
3861	Lekötött gondozotti pe Albertirsa	300 833 Ft
3862	Lekötött gondozotti pe Csobánka	- Ft
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	
3892	Bankszámlák közötti átvezetések	- Ft
3892	Devizás átvezetés	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>296 723 811 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>296 723 eFt</b>

.....  
Cégvezető

# Követelések leltára

*Készült a*

**Irmák Kft**

*2025 . évi beszámolójához*

Dátum: 2025. december 31.

Főkönyvi hivatkozása	A tétel megnevezése	Érték Forint
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
311	Belföldi követelések (forintban)	144 285 504 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	
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	9 393 462 Ft
339	Egyéb rész.vi-ban lévő váll szemben.köv. értékvesztés elszámolása és visszair	
355	Egyéb adott előlegek	82 238 Ft
359	Adott előlegek értékvesztés elszámolása és visszairása	
361	Munkavállalókkal szemben (letiltás, utólagos elszám, rövid.lej.kölcsön)	254 719 993 Ft
362	Költségvetéssel szemben	45 009 234 Ft
363	Egyéb követelés	
3641	Rövid lejáratú kölcsön	63 706 239 Ft
366	Részesedés ért kapcs köv	
3683	Kaució	2 420 000 Ft
3688	Különféle egyéb követelések	23 351 380 Ft
369	Különféle egyéb követelések, elszámolások	
454	Előre fizetett szállítók	7 633 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	84 000 Ft
465	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	3 797 Ft
468	NAV Általános forgalmi adó elszámolása	
4695	Helyi iparűzési adó elszámolása	
4692	Közműadók 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	
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek a tagokkal szemben	
477	Osztalék elszámolása	
478	Jövedelmekkel kapcsolatos egyéb kötelezettségek	
479	Egyéb kötelezettségek	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>543 063 480 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>543 065 eFt</b>

.....  
Cégvezető

# Kötelezettségek leltára

Készült a  
**Irmák Kft**

2025 . évi beszámolójához

Dátum: 2025. 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	
<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>	
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 <i>Ebből 5 éven túli:</i> <i>Zálogjoggal terhelt: igen / nem</i>	25 588 659 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		25 588 659 Ft
<b>Mérleg érték:</b>		25 589 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	9 630 987 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.kölcs)	
362	Költségvetéssel szemben	
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	
368	Barter ügylet elszámolása	
369	Különféle egyéb követelések, elszámolások	
384	Bankszámlán lévő folyószámlahitel	- Ft
450	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	
451	Rövid lejáratú kölcsönök	16 941 947 Ft
	Hosszú lejáratú kölcsönökből egy éven belül esedékes rész	
452	Kapott előlegek	
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú hitelekből egy éven belül esedékes rész	
	Hosszú lejáratú lízingekből egy éven belül esedékes rész	5 324 691 Ft
4523	Rövid lejáratú hitel	
454	Belföldi szállítók	61 709 836 Ft
4541	Belföldi szállítók devizában	
455	Külföldi szállítók	
456	Rövid lejáratú tartozás	4 648 447 Ft
457	Belépési hozzájárulás	173 581 308 Ft
458	Ellátotti igény	301 926 509 Ft
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.vi-ban lévő vállalkozással szemben	
462	NAV Személyi jövedelemadó elszámolása	28 308 803 Ft
4633	NAV Szociális Hj adó	22 885 690 Ft
4634	NAV Rehabilitációs hozzájárulás elszámolása	
4647	Cégautó adó	1 540 834 Ft
4638	NAV Mulasztási bírság, bírság, önellenőrzési pótlék elszámolása	
4639	NAV Környezetvédelmi termékdíj	
46411	Egyszerűsített foglalkoztatás	44 000 Ft
47314	Társadalombiztosítási járulék	41 395 155 Ft
47311	Nyugdíjjárulék	208 000 Ft
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	688 000 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	174 438 935 Ft

<b>Főkönyvi hivatkozás</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>Érték Forint</b>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>
4796	Gondozottak költőpénze	110 685 929 Ft
47912	Visszafizetendő támogatás akkred	19 374 343 Ft
47918	Visszatérítendő támogatás	
4792	Kapott foglaló	500 000 Ft
4799	Letiltások munkabérből	
4798	Egyéb kötelezettségek	1 428 106 Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>975 261 520 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>		<b>975 262 eFt</b>

<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:</b>	<b>1 000 850 179 Ft</b>
<b>Mérleg érték:</b>	<b>1 000 851 eFt</b>

.....  
Cégvezető

## Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

<b>Irmák Kft</b>	<b>Bázis évre 2024.12.31</b>	<b>Tárgy évre 2025.12.31</b>
<b>Befektetett eszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	83%	82%
<b>Forgóeszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	17%	18%
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya) =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	18%	22%
<b>Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	14%	18%
<b>Kötelezettségek aránya =</b>		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	29%	21%
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	22%	27%
<b>Forgótőke, saját tőke aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-62%	-11%
<b>Likviditási mutató =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	60%	89%
<b>Árbevétel arányos üzleti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	10%	13%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	3%	4%
<b>Eszköz arányos jövedelmezőség =</b>		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	2%	4%

# Személyi jellegű kiadások

Készült a

**Irmák Kft**

2025 . évi beszámolójához

Dátum: 2025. december 31.

Ft

<i>Főkönyvi szám</i>	<i>Személyi jellegű költségneve megnevezése</i>	<i>Egyenleg</i>
5512	Utazási költségtérítés	55 655 486 Ft
5512	Napidíj	
5511	Betegszabadság	30 774 520 Ft
55133	Munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés	6 920 503 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	24 548 907 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	5 010 964 Ft
5593	Közteherjegy felhasználása	
5594	Alkalmi munkavállalási díj	
<b>Összesen:</b>		<b>122 910 380 Ft</b>

# Saját tőke alakulása

Készült a

**Irmák Kft**

2025 . évi beszámolójához

Dátum: 2025. 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	733 925	-	-	115 426	849 351
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	115 426	181 359	-	- 115 426	181 359
<b>Saját tőke</b>	<b>852 351</b>	<b>181 359</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 033 710</b>

<b>Cash flow-kimutatás Irmák</b>	<b>2024.</b>	<b>2025.</b>
<b>I. Működési cash flow</b>	<b>379 064</b>	<b>308 678</b>
(1–13. sorok)		
1a. Adózás előtti eredmény +	115 426	181 359
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	115 426	181 359
2. Elszámolt amortizáció +	258 868	225 997
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	44 824	-20 000
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	-28 641
6. Szállítói kötelezettség változása +	61 936	-52 897
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	301 386	-286 963
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-154 364	174 820
9. Vevőkövetelés változása +	-57 897	-7 384
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-197 487	115 200
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	6 372	7 187
12. Fizetett adó (nyereség után) –	0	0
13. Fizetett osztalék, részesedés –	0	0
<b>II. Befektetési cash flow</b>	<b>-250 725</b>	<b>-129 072</b>
(14–18. sorok)		
14. Befektetett eszközök beszerzése –	-250 725	-206 729
15. Befektetett eszközök eladása +	0	77 657
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>	<b>-207 728</b>	<b>-29 817</b>
(19–26. sorok)		
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –	-207 728	-29 817
26. Véglegesen átadott pénzeszköz –	0	0
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>-79 389</b>	<b>149 789</b>
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-156	-50
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>-79 545</b>	<b>149 739</b>