**Ügyelet Nonprof.Közhasznú Kft**

**8360 Keszthely Ady E. utca 2**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A 2022. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

A beszámoló elfogadásának időpontja:

**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

**1) A vállalkozás bemutatása**

**1.1) A vállalkozás azonosító adatai**

Neve: Ügyelet Nonprof.Közhasznú Kft

Székhelye: 8360 Keszthely Ady E. utca 2

Adószáma: 18955077-1-20

Jogelőd adószáma: - -

KSH statisztikai száma: 18955077862157220

Cégjegyzékszáma: 20-09-069433

Első létesítő okirat kelte: . .

Cégbejegyzés napja: 2009.02.28

Telefonszáma:

E-mail címe:

Honlap címe:

**1.2) A vállalkozás tulajdonosai, vezetése**

**1.2.1) A vállalkozás tulajdonosai**

**Név Tulajdoni hányad (%)**

Csoba Attiláné Dr 4,0000

Dr. Baán Attila 4,0000

Dr. Bartha Rita 4,0000

Dr. Boldizsár Ágnes 4,0000

Dr. Dunca Mircea Zoltán 4,0000

Dr. Karabély István 4,0000

Dr. Kiss Ferenc 4,0000

Dr. Németh András 4,0000

Dr. Ódry Péter 4,0000

Dr. Patakiné Erdős Julianna 4,0000

Dr. Vajda Gábor 4,0000

Dr. Varga László 4,0000

Közös tulajdon Dr. Baán Attila képviselő 4,0000

Magyar Állam (tulajdonosi jogokat gyakorolja: Állami Egészségügyi Ellátó Központ) 48,0000

**1.2.2) A vállalkozás vezetése**

Név: Dr. Németh András

Beosztás: ügyvezető

Folyósított előleg összege: 0,00 Ft

Visszafizetett összeg az előlegből: 0,00 Ft

Visszafizetés feltételei:

Folyósított kölcsön összege: 0,00 Ft

Visszafizetett összeg a kölcsönből: 0,00 Ft

Fizetett kamat összege: 0,00 Ft

Visszafizetés feltételei:

**1.3) Főbb szervezeti változások**

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem volt, amely a vállalkozás működésére, számviteli politikájára jelentős hatással lett volna.

**1.4) Tevékenységi kör**

**Főtevékenység**

**TEÁOR Tevékenység megnevezése**

8621 Általános járóbeteg-ellátás

**Egyéb tevékenységek**

**TEÁOR Tevékenység megnevezése**

4773 Gyógyszer-kiskereskedelem

4774 Gyógyászati termék kiskereskedelme

7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8622 Szakorvosi járóbeteg-ellátás

8690 Egyéb humán-egészségügyi ellátás

8710 Bentlakásos, nem kórházi ápolás

**1.5) Telephelyek**

A Kft, nem rendelkezik telephellyel.

**1.6) Befolyás kapcsolt vállalkozásokban; a felekkel lebonyolított lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletek**

A Kft-nek nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

**2) A számviteli politika meghatározó elemei és alkalmazása, könyvvitel, könyvvizsgálat**

**2.1) A számviteli politika célja:**

Olyan, törvényben rögzített alapelveken nyugvó szabályozórendszer kialakítása és kötelező betartatása, amely a gazdálkodóra jellemző, körülményeinek leginkább megfelelő szabályokat, előírásokat, módszereket fogalmaz meg a gazdálkodó számviteli elszámolására, illetve a beszámoló elkészítésére vonatkozóan.

**2.2) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2022. üzleti év során**

A vállalkozás 2022. évi beszámolójának elkészítésekor megállapítható, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét. Nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése (vállalkozás folytatásának elve).

A vállalkozás 2022 évben könyvelte mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra és a tárgyévi eredményre hatással voltak, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, de csak a mérlegforduló után és a mérlegkészítés időpontjáig váltak ismertté (teljesség elve).

Megállapítható továbbá, hogy a számviteli törvényben meghatározott további alapelvek is érvényesültek a beszámoló készítésekor (valódiság elve, világosság elve, következetesség elve, folytonosság elve, összemérés elve, óvatosság elve, bruttó elszámolás elve, egyedi értékelés elve, időbeli elhatárolás elve, lényegesség elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, költség-haszon összevetés elve).

Jelen beszámoló a hatályos 2000.C törvény a számvitelről szerint került összeállításra.

**2.3) A számviteli politika alapvető elemei**

Az üzleti év meghatározása: jelen üzleti év kezdete: 2022 január 01., vége: 2022 december 31.

A mérleg fordulónapja: 2022 december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2023 február 28.

A beszámoló formája: Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámoló nyelve: csak magyar

A mérleg típusa: "A" mérleg

Az eredménykimutatás típusa: Eredménykimutatás összköltség eljárással

A könyvvezetés módja: Kettős könyvvitel

A könyvvezetés pénzneme: magyar forint

A vállalkozásnál a könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

személy neve: Hegedűsné Kenéz Róza

lakhelye: Magyarország 8380 Hévíz Vörösmarty Mihály utca 4/A

regisztrációs száma: 117288

Könyvvizsgálati kötelezettség: A vállalkozás a törvényi előírások alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős

Romsics-Audit Kft.

lakhelye: Magyarország 8900 Zalaegerszeg Nemzetőr utca 28. 4/ 11

regisztrációs száma: 004404

Személyében felelős könyvvizsgáló: Simonné Romsics Erika

regisztrációs száma:006663

A tárgyévi üzleti évre a könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében nem nyújtott a könyvvizsgáló.

A jelentős összegű hiba meghatározása: a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Jelentős összegű hiba esetén a feltárás évének beszámolójában külön oszlopban szerepel "az előző év(ek) módosításai" összeg.

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek és ráfordítások összegének meghatározása:

2022. évben a kivételes nagyságú vagy előfordulású

bevétel összege: 500.000 forint

ráfordítás összege: 500.000 forint

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: a 2022. évi beszámoló elkészítésekor a leltározás a szabályzatban leírtaknak megfelelően történt.

A leltározás időpontja: 2022.december 31.

Alkalmazott értékelési eljárások: a beszámolóban az eszközök és a források az értékelési szabályzatnak megfelelően a leírásokkal csökkentett, visszaírásokkal növelt beszerzési (bekerülési) áron kerültek meghatározásra. A beszerzési ár megállapítása a számviteli törvényben meghatározottaknak megfelelően történt. A vállalkozás nem élt a valós értékelési eljárás, valamint az értékhelyesbítés lehetőségével.

A pénzkezelési szabályzat: a pénztárban, bankszámlákon, elkülönített bankszámlákon tartott pénz forgalmának lebonyolítása, a felelősségi szabályok, a bizonylatolási, nyilvántartási és ellenőrzésre vonatkozó szabályok betartása a tárgyév folyamán a szabályzatban meghatározottak szerint történt.

Az értékcsökkenés elszámolása: a vállalkozás az eszközök után az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegét a várható hasznos élettartam és a bruttó érték alapján a használatbavétel napjától kezdődően határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolásánál lineáris leírást alkalmaz. Az elszámolás gyakorisága: évente egyszer. A maradványérték meghatározása egyedileg, az üzembe helyezés alkalmával történik.

Terven felüli értékcsökkenést a vállalkozás akkor számol el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, vagy mert feleslegessé vált, megsemmisült vagy hiányzik. Azokat az eszközöket, amelyek feleslegessé váltak, megsemmisültek vagy hiányoznak, a nyilvántartásból ki kell vezetni.

A vállalkozás a 200 ezer forint alatti (kis értékű) eszközöket az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el.

Értékvesztés elszámolása: a vállalkozás az értékpapírok valamint a készletek (vásárolt és saját termelésű) után akkor számol el értékvesztést, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél.

A vevőkövetelések után a vállalkozás akkor számol el értékvesztést, ha adott vevővel kapcsolatban olyan információ jut tudomására, amely alapján a követelésből várhatóan megtérülő összeg és a könyv szerinti érték különbözete tartósnak mutatkozik és jelentős. Akkor is értékvesztést számol el, ha a vevők egy csoportjában fennálló követelések egyenként nem jelentősek, de a csoportra egységesen jellemző az előző kitétel.

**3) Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet**

**3.1) Vagyoni helyzet**

**3.1.1) Az eszközök összetételének változása**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Az eszközök elemei** | **2021. év**  **(e Ft)** | **Részarány (%)** | **2022. év**  **(e Ft)** | **Részarány (%)** |
| Immateriális javak | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Tárgyi eszközök | 5 567 | 28,35 | 3 044 | 14,67 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **Befektetett eszközök összesen** | **5 567** | **28,35** | **3 044** | **14,67** |
| Készletek | 192 | 0,98 | 175 | 0,84 |
| Követelések | 1 996 | 10,16 | 3 602 | 17,36 |
| Értékpapírok | 6 000 | 30,55 | 6 000 | 28,92 |
| Pénzeszközök | 5 640 | 28,72 | 7 898 | 38,06 |
| **Forgóeszközök összesen** | **13 828** | **70,41** | **17 675** | **85,18** |
| **Aktív időbeli elhatárolások** | **245** | **1,25** | **31** | **0,15** |
| **Eszközök összesen:** | **19 640** | **100,00** | **20 750** | **100,00** |

**3.1.2) A források összetételének változása**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A források elemei** | **2021. év**  **(e Ft)** | **Részarány (%)** | **2022. év**  **(e Ft)** | **Részarány (%)** |
| Jegyzett tőke | 3 000 | 15,27 | 3 000 | 14,46 |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Tőketartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Eredménytartalék | 7 569 | 38,54 | 9 923 | 47,82 |
| Lekötött tartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Adózott eredmény | 2 353 | 11,98 | -1 366 | -6,58 |
| **Saját tőke összesen** | **12 922** | **65,79** | **11 557** | **55,70** |
| **Céltartalékok** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** |
| Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 6 293 | 32,04 | 8 710 | 41,98 |
| **Kötelezettségek összesen** | **6 293** | **32,04** | **8 710** | **41,98** |
| **Passzív időbeli elhatárolások** | **425** | **2,16** | **483** | **2,33** |
| **Források összesen:** | **19 640** | **100,00** | **20 750** | **100,00** |

**1.3) Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Befektetett eszközök fedezete** | **2021. év**  **(%)** | **2022. év**  **(%)** | **Változás (+- százalék-** **pont)** |
| **Vagyonfedezet I.** Saját tőke / Befektetett eszközök \* 100 | 232,12 | 379,66 | 147,54 |
| **Vagyonfedezet II.** ( Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek ) / Befektetett eszközök \* 100 | 232,12 | 379,66 | 147,54 |
| **Tárgyi eszközök fedezete** Saját tőke / Tárgyi eszközök \* 100 | 232,12 | 379,66 | 147,54 |

**3.1.4) Tőkeszerkezeti mutatók**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **2021. év**  **(% / fordulat)** | **2022. év**  **(% / fordulat)** | **Változás (+- százalék-** **pont / ford.)** |
| **Tőkeerősség** Saját tőke / Összes forrás \* 100 | 65,79 | 55,70 | -10,09 |
| **Idegen tőke aránya** Kötelezettségek / Összes forrás \* 100 | 32,04 | 41,98 | 9,94 |
| **Céltartalék aránya** Céltartalék / Összes forrás \* 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saját tőke növekedési üteme** Saját tőke / Jegyzett tőke \* 100 | 430,73 | 385,23 | -45,50 |
| **Saját tőke fordulatszáma** *Nettó árbevétel* / Saját tőke | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Eszközök fordulatszáma** *Nettó árbevétel* /Eszközök | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Tőkehatékonyság** Adózott eredmény / Saját tőke \* 100 | 18,21 | -11,82 | -30,03 |
| **Tárgyi eszközök hatékonysága** *Nettó árbevétel* /Tárgyi eszközök állománya \* 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**3.2) Pénzügyi-likviditási helyzet**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Likviditási mutatók** | **2021. év**  **(%)** | **2022. év**  **(%)** | **Változás (+- százalék-** **pont)** |
| **Általános likviditás** Forgóeszközök / Kötelezettségek \* 100 | 219,74 | 202,93 | -16,81 |
| **Rövid távú likviditás I.** Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek \* 100 | 219,74 | 202,93 | -16,81 |
| **Rövid távú likviditás II.** ( Forgóeszközök – Követelések ) / Rövid lejáratú kötelezettségek \* 100 | 188,02 | 161,57 | -26,45 |
| **Rövid távú likviditás III.** ( Pénzeszközök + Értékpapírok ) / Rövid lejáratú kötelezettségek \* 100 | 184,97 | 159,56 | -25,41 |
| **Likviditási gyorsráta** ( Forgóeszközök – Készletek ) / Rövid lejáratú kötelezettségek \* 100 | 216,69 | 200,92 | -15,77 |
| **Hitelfedezettségi mutató** Követelések / Kötelezettségek \* 100 | 31,72 | 41,35 | 9,63 |
| **Hosszú távú likviditás** *Üzemi tevékenység eredménye* / Kötelezettségek \* 100 | 37,39 | -15,68 | -53,07 |
| **Dinamikus likviditás** *Üzemi tevékenység eredménye* / Rövid lejáratú kötelezettségek \* 100 | 37,39 | -15,68 | -53,07 |

**3.3) Jövedelmezőségi helyzet**

**3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eredménykimutatás tétel** | **2021. év**  **(e Ft)** | **2022. év**  **(e Ft)** | **Változás** **(+- százalék)** |
| *Értékesítés nettó árbevétele* | 0 | 0 | - |
| *Aktivált saját teljesítmények értéke* | 0 | 0 | - |
| *Egyéb bevételek* | 105 544 | 111 603 | 5,74 |
| *Anyagjellegű ráfordítások* | 77 073 | 91 743 | 19,03 |
| *Személyi jellegű ráfordítások* | 23 557 | 18 220 | -22,66 |
| *Értékcsökkenési leírás* | 2 321 | 2 981 | 28,44 |
| *Egyéb ráfordítások* | 240 | 25 | -89,58 |
| ***Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye*** | 2 353 | -1 366 | - 158,05 |
| *Pénzügyi műveletek bevételei* | 0 | 0 | - |
| *Pénzügyi műveletek ráfordításai* | 0 | 0 | - |
| ***Pénzügyi műveletek eredménye*** | 0 | 0 | - |
| ***Adózás előtti eredmény*** | 2 353 | -1 366 | - 158,05 |
| *Adófizetési kötelezettség* | 0 | 0 | - |
| ***Adózott eredmény*** | 2 353 | -1 366 | - 158,05 |

**3.3.2) Árbevétel arányos mutatók**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Árbevétel arányos mutatók** | **2021. év**  **(%)** | **2022. év**  **(%)** | **Változás** **(+- százalékpont)** |
| **Bevétel arányos jövedelmezőség I.** *Üzemi tevékenység eredménye* / ( *Nettó árbevétel* + *egyéb bevételek* ) **\*** 100 | 2,23 | -1,22 | -3,45 |
| **Bevétel arányos jövedelmezőség II.** *Adózott eredmény / Összes bevétel* \* 100 | 2,23 | -1,22 | -3,45 |

**3.3.3) Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók** | **2021. év**  **(%)** | **2022. év**  **(%)** | **Változás** **(+- százalékpont)** |
| **Saját tőke jövedelmezősége I.** *Üzemi tevékenység eredménye* / Saját tőke \* 100 | 18,21 | -11,82 | -30,03 |
| **Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE)** *Adózott eredmény* / Saját tőke \* 100 | 18,21 | -11,82 | -30,03 |

**3.3.4) Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók** | **2021. év**  **(%)** | **2022. év**  **(%)** | **Változás** **(+- százalékpont)** |
| **Eszközarányos. jöv. mutató I.** *Üzemi tevékenység eredménye* / ( Immateriális javak + Tárgyi eszközök ) \* 100 | 42,27 | -44,88 | -87,15 |
| **Eszközarányos jöv. mutató II.** *Üzemi tevékenység eredménye* / ( Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek ) \* 100 | 40,86 | -42,44 | -83,30 |
| **Eszközmegtérülési mutató (ROA)** *Adózott eredmény* / Összes eszköz \* 100 | 11,98 | -6,58 | -18,56 |

**II. SPECIFIKUS RÉSZ**

**A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ**

**1) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések**

**1.1) Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükör)  
adatok ezer Ft-ban**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Immateriális javak** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **MEGNEVEZÉS** | | **BRUTTÓ ÉRTÉK** | | | | | | | | | | | | | |
| **NYITÓ** | | | **TÁRGYÉVI** | | | | **EBBŐL: ÁTSOROLÁS** | | | | | **ZÁRÓ** | |
| **NÖVEKEDÉS** | | **CSÖKKENÉS** | | **NÖVEKEDÉS** | | | **CSÖKKENÉS** | |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Vagyoni értékű jogok | | 55 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 55 | |
| Szellemi termékek | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Üzleti vagy cégérték | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javakra adott előleg | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javak értékhelyesbítése | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javak összesen | | 55 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 | | 55 | |
| **Immateriális javak** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **MEGNEVE- ZÉS** | **HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **NYITÓ** | | **TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT** | | | | | **TÁRGYÉVI CSÖKKE- NÉS** | | **EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZA- ÍRÁS** | **ÁTSOROLÁS MIATT** | | | | **ZÁRÓ** | |
| **TERV SZERINTI** | **EGY- ÖSSZEGŰ** | | **TERVEN FELÜLI** | | **NÖVEKE- DÉS \*** | | **CSÖKKE- NÉS \*\*** | |
| Alapítás-át- szervezés aktivált értéke | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Vagyoni értékű jogok | 55 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 55 | |
| Szellemi termékek | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Üzleti vagy cégérték | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javak értékhelyes- bítése | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| Immateriális javak összesen | 55 | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | 55 | |

\* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

\*\* : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tárgyi eszközök** | | | | | | |
| **MEGNEVEZÉS** | **BRUTTÓ ÉRTÉK** | | | | | |
| **NYITÓ** | **TÁRGYÉVI** | | **EBBŐL: ÁTSOROLÁS** | | **ZÁRÓ** |
| **NÖVEKEDÉS** | **CSÖKKENÉS** | **NÖVEKEDÉS** | **CSÖKKENÉS** |
| Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok | 96 | 0 | 0 | 0 | 0 | 96 |
| Műszaki ber., gépek, járművek | 12 861 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 861 |
| Egyéb berend., felsz., járművek | 1 265 | 458 | 0 | 0 | 0 | 1 723 |
| Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások, felújítások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 14 222 | 458 | 0 | 0 | 0 | 14 680 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tárgyi eszközök** | | | | | | | | | |
| **MEGNEVE- ZÉS** | **HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS** | | | | | | | | |
| **NYITÓ** | **TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT** | | | **TÁRGYÉVI CSÖKKE- NÉS** | **EBBŐL: TERVEN FELÜLI VISSZA- ÍRÁS** | **ÁTSOROLÁS MIATT** | | **ZÁRÓ** |
| **TERV SZERINTI** | **EGY- ÖSSZEGŰ** | **TERVEN FELÜLI** | **NÖVEKE- DÉS \*** | **CSÖKKE- NÉS \*\*** |
| Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok | 40 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46 |
| Műszaki ber., gépek, járművek | 7 750 | 2 392 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 142 |
| Egyéb berend., felsz., járművek | 864 | 125 | 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 447 |
| Tenyész-állatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások, felújítások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházá-sokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök értékhelyes-bítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 8 654 | 2 523 | 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 635 |

\* : A tárgyévben elszámolt adat nem tartalmazza

\*\* : A tárgyévi csökkenés adat tartalmazza

**1.5) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben**

A Kft-nek nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

**1.6) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg eszköz tételeire (évenkénti bontásban)**

A vállalkozásnál nem volt ellenőrzés, önellenőrzés.

**1.7) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eszközök állományára gyakorolt hatása**

Nem volt eltérő értékelés.

**2) FORRÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**2.1) 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettségek**

Nincs a vállalkozásnak 5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége.

**2.2) Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek**

Nincs a vállalkozásnak.

**2.3) Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

Nincs a vállalkozásnak.

**2.4) Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A Kft.-nek nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

**2.5) Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A Kft.-nek nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

**2.6) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg forrás tételeire (évenkénti bontásban)**

A vállalkozásnál nem volt ellenőrzés, önellenőrzés.

**2.7) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések források állományára gyakorolt hatása**

Nem volt a vállalkozásnak.

**B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ**

**1) BEVÉTELEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**1.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek összege, jellege**

A vállalkozásnak nem volt kivételes nagyságú vagy elõfordulású bevétele.

**2) KÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**2.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek összege, jellege**

Nem volt a vállalkozásnak.

**3) RÁFORDÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**3.1) A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások összege, jellege**

A vállalkozásnak nem volt kivételes nagyságú vagy elõfordulású bevétele.

**4) EREDMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**4.1) Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredményre (évenkénti bontásban)**

A vállalkozásnál nem volt ellenõrzés, önellenõrzés.

**4.2) Az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárásokból eredő eltérések eredményre gyakorolt hatása**

Nem volt a vállalkozásnak.

**4.3) A számviteli politika meghatározó elemeinek változása, azok változásából adódó eredményre gyakorolt hatása**

Nem változott a számviteli politika.

**C) EGYÉB SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK**

**1) LÉTSZÁMADATOK**

**1.1) Statisztikai létszámadatok**

Átlagos statisztikai létszám 2022 évben: 2 fõ

Keszthely, 2023.02.28

…………………………………………………….

ügyvezető