

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**Felsőtárkány Bükk-kapu Kft.**

2022. évi egyszerűsített éves beszámolójához

**A társaság alakulásának éve: 2009**

**Székhely: 3324 Felsőtárkány, Fő út 101.**

**Működési forma: Korlátolt Felelősségű társaság**

**Fő tevékenységi kör: 6820 - Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése**

**Jegyzett tőke: 165.014 eFt**

**Saját tőke: 175.449 eFt**

### **I. Általános rész**

#### **1./ Számviteli politika célkitűzése:**

A számviteli politika – mindazon módszerek és eszközök összessége, mely biztosítja a Számviteli Törvény végrehajtását a vállalkozás adottságait és körülményeit figyelembe véve – alapvető célkitűzése, olyan számviteli rendszer kialakítása, amely megbízható, valós információkat nyújt az üzletvezetéshez, illetve az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséhez.

**Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel**

**Beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló**

**Eredménykimutatás: Összköltségeljárással készül**

**Mérleg: A változat**

**Mérlegkészítés időpontja: 2023.január 31.**

#### **Értékelési eljárások:**

Befektetett eszközök - Könyv szerinti értéken

Vásárolt készletek - Tényleges beszerzési áron

Saját termelésű készletek - Tényleges önköltségen

Vevők, követelések - Könyv szerinti értéken

Pénzeszközök - Könyv szerinti értéken

Aktív, passzív elhatárolások - Könyv szerinti értéken

Kötelezettségek - Könyv szerinti értéken

### **Amortizációs politika:**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elhasználásai körülményeit figyelembe véve, eszközönként, az aktiválás napjától, annak maradványértékével csökkentett bruttó értéke után, lineárisan kerül az értékcsökkenés megállapításra. Az 200.000 Ft alatti egyedi előállítású vagy beszerzési értékű eszközöket azonnal, használatbavételkor egy összegben számoljuk el terv szerinti értékcsökkenési leírásként. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévenként történik.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor, ha az érintett befektetett eszköz megsemmisülésével, feleslegessé válásával, megrongálódásával, illetve hiányával kapcsolatos események következnek be, továbbá, ha ezen eszközök piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Ha a terven felüli leírás okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, a terven felüli leírást visszairással csökkenteni kell.

### **Az értékvesztés elszámolásának módszere**

A tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, a saját és vásárolt készletek, az egy éves futamidőt meghaladó hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a követelések esetében értékvesztést számolunk el, ha a könyv szerinti értékük jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték. Tartósnak tekintjük a mérlegkészítést megelőzően legalább egy éven keresztül fennálló időszakot, jelentős összegnek pedig a bekerülési érték, illetve a beszerzési érték 10 %-át meghaladó értéket.

### **Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek, az ügylet napján érvényes MNB középárfolyamán kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet időpontjában érvényes árfolyam közötti különbözetből adódó árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség az eredménykimutatásban a pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai soron jelennek meg. A devizás eszközök és források év végi értékelésére választott árfolyam, az MNB árfolyama.

### **A jelentős hiba meghatározása**

Jelentős összegű a hiba, ha az adott üzleti évet érintő feltárt hibák előjeltől független együttes összege meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át. Ebben az esetben háromszlopos mérleget kell készíteni.

A társaság nem él a piaci értéken és a valós értéken történő értékelés lehetőségével.

## 2./Piaci pozíció bemutatása

A vállalkozás a tevékenységét a 2009-es évben kezdte.

A Társaság főtevékenysége: Egyéb közösségi és társadalmi tevékenység.

Egyéb tevékenysége: Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása és üzemeltetése

A társaság a tulajdonában lévő ipari területeken ipari park kialakítására európai uniós forrásból nyújtott / TOP- 1.1.1-16-HE1-2017-00008 / költségvetési támogatást kapott. A beruházás befejezése 2021.évben befejeződött.

A Társaság piaci helyzete jó.

## 3./Vagyoni, pénzügyi helyzet, jövedelmezőség bemutatása:

### Eszközök összetétele

	2021		2022	
	e Ft	%	e Ft	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>640.515</b>	<b>98,45</b>	<b>625.419</b>	<b>97,04</b>
<b>Forgóeszközök</b>	<b>10.067</b>	<b>1,5</b>	<b>18.952</b>	<b>2,94</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>49</b>	<b>0,05</b>	<b>97</b>	<b>0,02</b>
<b>Összesen:</b>	<b>650.631</b>	<b>100</b>	<b>644.468</b>	<b>100</b>

### Források összetétele

	2021		2022	
	e Ft	%	e Ft	%
<b>Saját tőke</b>	<b>175.478</b>	<b>26,97</b>	<b>175.449</b>	<b>27,22</b>
<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>13.507</b>	<b>2,08</b>	<b>7684</b>	<b>1,19</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>461.646</b>	<b>70,95</b>	<b>461335</b>	<b>71,59</b>
<b>Összesen:</b>	<b>650.631</b>	<b>100</b>	<b>644.468</b>	<b>100</b>

**Saját tőke aránya:**

**2021**

**2022**

Saját tőke /Saját tőke+kötelezettségek/\*100=

92,85 %

95,80 %

**Likviditási ráta:**

Forgóeszközök/Rövidlejáratú kötelezettség\*100=

74,53 %

246,6 %

**Jövedelmezőségi mutató:**

1) Árbevétel a.=  $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Nettó árbevétel + Egyéb bevétel}} * 100 = -64,79 \%$

4,38 %

2)Tőkearányos =  $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} * 100 =$

-28,61 %

0,39 %

## **II. Specifikus rész:**

### **Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

#### **Befektetett eszközök bemutatása: 1.mell.szerint**

#### **A befektetett eszközök, készletek, értékpapírok értékhelyesbítése:**

A társaságunk nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, nem számolunk el értékhelyesbítést.

#### **A követelések értékvesztése:**

A társaság tárgyévben a követelések után értékvesztést nem számolt el.

#### **Környezetvédelmét szolgáló tárgyi eszközök:**

A társaságnak a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

#### **Környezetvédelmi és garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék:**

A társaság a környezetvédelmi és garanciális kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

#### **Veszélyes hulladékok mennyiségi és érték adatai:**

A társaság tevékenysége során veszélyes hulladékok nem keletkeznek.

#### **Céltartalék képzése függő kötelezettséget korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget jelentő kiadásokra:**

A társaság korengedményes nyugdíj és végkielégítés céljára céltartalékot nem képez.

#### **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, továbbá az öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek:**

A társaságnak zálogjoggal biztosított kötelezettségei nincsenek.

**Saját tőke változása (e Ft):**

	<b>Előző időszak</b>	<b>Tárgyév</b>
D. Saját tőke	<b>175.478</b>	<b>175.449</b>
I. Jegyzett tőke	165.014	165.014
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke(-)	0	0
III. Tőketartalék	34.660	34.660
IV. Eredménytartalék	26.012	-24.916
V. Lekötött tartalék	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0
<b>VII. Adózott eredmény</b>	<b>-50.208</b>	<b>691</b>

**Követelések részletezése: (e Ft)**

<b>Megnevezés</b>	<b>Előző időszak</b>	<b>Tárgyév</b>
Vevőkövetelések	1631	3543
Szállítók túlfizetése	0	0
Adók-járadékok	1525	4093
Egyéb követelés	0	0
<b>Összesen</b>	<b>3156</b>	<b>7636</b>

**Lekötött tartalék jogcímeik szerint:**

A társaságnak nincsenek lekötött tartaléka.

**Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása:**

Jelentős összegű hibát tárgyévben nem tártunk fel.

**Érték nélkül kimutatott vagyontárgyak bemutatása:**

A teljesen leírt eszközöket a bruttó érték és az értékcsökkenés meghatározásával az analitikus nyilvántartásban tartjuk nyilván.

**Immobil készletek nagysága.**

A társaságnak nincs immobil készlete.

**Aktív, passzív időbeli elhatárolások bemutatása:**

Társaságunk év végi mérlegében az aktív időbeli elhatárolások értéke 97 eFt, a passzív időbeli elhatárolások értéke pedig 461.335 eFt, mely beruházásra kapott Uniós támogatás volt.

## Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése (e Ft)

Megnevezés	2021	2022
Szállítók	1110	1884
Adók-járadékok	8	0
Munkabér	0	18
Vevőtől kapott előlegek	8064	336
Egyéb	4325	5446
Beruházásra kapott Uniós támogatás előlege	0	0
<b>Összesen</b>	<b>13507</b>	<b>7684</b>

## Hosszú lejáratú kötelezettségek részletezésen ( e Ft)

Megnevezés	2021	2022
Pénzügyi lízing éven túli része	0	0
Tagi kölcsönök	0	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A 2022.gazdasági év eredményét terhelő helyi iparüzési adó: 147 e Ft, melyet a Felsőtárkány Község Önkormányzat felé szükséges elszámolni

## 2022.év eredményét terhelő adók

A Kft. KIVA adózás alanya.

A 2022. adóévre számított KIVA összege: 6480 e Ft.

Az adózás előtti eredmény 7171 e Ft. Az adózott eredmény 691 e Ft, mely nyereséget a társaság az eredménytartalék terhére számolja el.

## Támogatási program keretében kapott elszámolt összeg és annak felhasználása:

Tárgyévben a társaság a Felsőtárkány Község Önkormányzattól kapott támogatást a költségeinek fedezetére használta fel.

### **III. Tájékoztató jellegű adatok**

**1. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság részére folyósított előlegek, kölcsönök, visszafizetési feltételeivel, továbbá az üzleti év után járó járandóság összege:**

Tisztségviselők(fő):	0
Ügyvezetők(fő):	1
Részére kifizetett járandóság:	7720 e Ft

Az ügyvezető részére kölcsön, előleg folyósítás nem volt. A társaságnál felügyelő bizottság működik.

**2. A vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve és lakóhelye, aki a beszámoló aláírására kötelezett:**

Csáti Sándor  
3324 Felsőtárkány, Koronás út 22.

**3. Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetések bemutatása:**

Alkalmazott: 15 fő

Kifizetett éves bér: 57 085 e Ft

**4. Többségi vagy, jelentős részesedéssel rendelkező tagok:**

Többségi részesedéssel rendelkező tag (több, mint 50%): Felsőtárkány Község Önkormányzata

**5. Környezetvédelem**

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei nincsenek a társaságnak.

**6. Külföldi telephelyek főbb adatai**

A társaság nem rendelkezik külföldi telephellyel.

**7. Mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások fajtáinként:**

A társaságnak nincs ilyen kötelezettség vállalása.

**8. Tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, és swap ügyletek eredménye:**

A társaságnak nincsenek ilyen ügyletei.

**9. A társaság tárgyévi eredményéből az alapítói határozata szerint osztalékot nem fizet.**

**10. A tulajdonosok döntése alapján a társaság 2021. évtől áttért a KIVA adózásra.**

**11. A beszámolót Kakuk Ágnes IFRS regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze.  
Regisztrációs száma: 207300**

Felsőtárkány, 2023.03.31.

Csáti Sándor  
A társaság vezetője (képviselője)

Polisárkány Bükk-kapu Kft.

Lezárt évi beszámoló: 2022.01.01.-2022.12.31.

**Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása**

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenés					Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Növekedés			Záró		
						Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű			
Értékcsökkenés aktívált értéke					0					0	
Értékcsökkenés aktívált értéke					0					0	
Immateriális javak					0					0	
Immateriális javak	69				69	20	10			30	39
Immateriális javak					0					0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0					0	0
Immateriális javak érték helyesbítése					0					0	0
Immateriális javak					0					0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	69	0	0	0	69	20	10	0	0	30	39
Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének	649 146	0	8 873	640 273	640 273	19 497	4 946			24 443	615 830
Immateriális javak	10 719	925	2 510	9 134	9 134	5 380	1 505			4 921	4 213
Immateriális javak	13 081	1 374	3 777	10 678	10 678	7 603	1 515			5 341	5 337
Immateriális javak				0	0					0	0
Immateriális javak				0	0					0	0
Immateriális javak				0	0					0	0
Immateriális javak				0	0					0	0
Immateriális javak	672 946	2 299	15 160	660 085	660 085	32 480	7 966	0	0	34 705	625 380
Immateriális javak	673 015	2 299	15 160	660 154	660 154	32 500	7 976	0	0	34 735	625 419

adatok E Ft-ban