

21814097-8621-572-01

Statisztikai számjele

01-09-913332

Cégjegyzék száma

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft a vállalkozás megnevezése

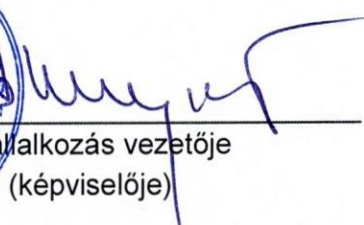
1117 Budapest, Fehérvári út 12. a vállalkozás címe

2023. év

Tevékenységet záró Éves beszámoló

Budapest, 2024.03.22




a vállalkozás vezetője
(képviselője)

40

Statisztikai számjel: 21814097-8621-572-01

Cégjegyzék szám: 01-09-913332

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	605 074	0	873 324
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	5 878	0	1 617
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	53	0	137
6.	4. Szellemi termékek	5 825	0	1 480
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	599 196	0	871 707
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	277 898	0	178 404
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	274 908	0	259 129
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 256	0	27 979
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	3 134	0	355 649
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	1 000	0	50 546
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

99

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	1 518 576	0	806 171
30.	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)	22 352	0	16 717
31.	1. Anyagok	22 352	0	16 717
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33.	3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0	0
35.	5. Áruk	0	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	855 096	0	789 400
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	33 846	0	32 960
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 055	0	0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	819 195	0	756 440
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	641 128	0	54
54.	1. Pénztár, csekkek	203	0	0
55.	2. Bankbetétek	640 925	0	54
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	9 816	0	0
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 816	0	0
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	2 133 466	0	1 679 495

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

AA

"A" Mérleg

1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	1 094 521	0	371 197
62.	I. JEGYZETT TŐKE	50 000	0	50 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	472 716	0	503 737
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	573 000	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 195	0	-182 540
72.	E. Céltartalékok (73-75)	0	0	0
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	861 155	0	1 308 298
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Budapest, 2024.03.22



[Signature]
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

7

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0	0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	861 155	0	1 308 298
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	899	0	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	148 333	0	197 239
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	559 849	0	627 058
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	152 074	0	484 001
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	177 790	0	0
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 496	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 355	0	0
108.	3. Halasztott bevételek	158 939	0	0
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	2 133 466	0	1 679 495

Budapest, 2024.03.22



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

[Handwritten mark]

Statisztikai számjel: 21814097-8621-572-01

Cégjegyzék szám: 01-09-913332

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 1

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 033 282	0	5 246 560
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	5 033 282	0	5 246 560
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	0	0	0
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	540 971	0	725 946
8.	Ebből: visszairt értékvesztés	4 857	0	318
9.	05. Anyagköltség	110 429	0	300 198
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	846 441	0	963 161
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	20 132	0	20 462
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	2 042	0	2 569
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	44 302	0	82 326
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	1 023 346	0	1 368 716
15.	10. Bérköltség	3 910 879	0	4 183 132
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	132 084	0	93 078
17.	12. Bérjárulékok	353 966	0	353 061
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	4 396 929	0	4 629 271
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	123 384	0	130 373
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	31 790	0	51 957
21.	Ebből: értékvesztés	377	0	0
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+IV+V+VI+VII)	-1 196	0	-207 811

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 2

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	25 271
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	0	0
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	1	0	25 271
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	0	0	0
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	0	25 271
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-1 195	0	-182 540
46.	X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-1 195	0	-182 540

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

42

Statisztikai számjel:
21814097-8621-572-01

Cégjegyzék száma:
01-09-913332

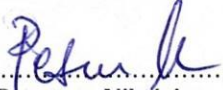
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft.
Tevékenységet záró
2023. éves beszámolójához

Budapest, 2024. március 22.




.....
Nikliné Gáldonyi Edina
gazdasági igazgató


.....
Peterman Viktória
pénzügyi vezető


.....
dr. Lehoczky Péter Gábor
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása	3
Cégl jellemzők	3
Működési rendszer	3
A számviteli rendszer	4
Az immateriális javak bemutatása	10
A tárgyi eszközök bemutatása	10
A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása	11
A készletek bemutatása	12
A követelések bemutatása	13
Az értékpapírok bemutatása	14
A pénzeszközök bemutatása	14
Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása	15
A saját tőke bemutatása	15
A céltartalékok bemutatása	16
A kötelezettségek bemutatása	17
Hátrasorolt kötelezettségek	17
Hosszú lejáratú kötelezettségek	17
Rövid lejáratú kötelezettségek	18
A passzív időbeli elhatárolások bemutatása	19
Az üzemi bevételek bemutatása	20
Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása	21
Pénzügyi eredmények bemutatása	23
Az eredmény elszámolás bemutatása	24
Kiegészítő adatok	25
Közhasznú eredménykimutatás	26
CASH-FLOW kimutatás	27

22

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma: korlátolt felelősségű társaság
A Szervezet adószáma: 21814097-2-43
A Szervezet KSH száma: 21814097-8621-572-01
Cégjegyzékszám: 01-09-913332
Alapítás ideje: 2009.04.02.
Jogelőd: Gyógyír XI. Kht.
Főtevékenysége: Általános Járóbeteg-ellátás
Székhelye: 1117 Budapest, Fehérvári út 12.
A vállalkozás internetes honlapja: www.szentkristofrendelo.hu

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %
Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata	1113 Budapest, Bocskai út 39-41.	100,00%
Összesen:		100,00%

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve: Dr. Lehoczy Péter Gábor

Felügyelő Bizottság: Dr. Török Erzsébet
Devecseri Mátyás
Simon Ildikó

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: „AUDITAX - 4J” Kft. Juhász Imre
Nyilvántartási száma: 001838 005046

Könyvvitelért felelős személy:

- neve: Peterman Viktória
- lakcíme: 1133 Budapest, Hegedűs Gyula u. 64-66 3.em. 26.
- regisztrációs szám: 193597

Számlavezető bankok: OTP Bank Nyrt.

Engedélyhez kötött tevékenységek:

- PSZÁF speciális engedéllyel: nem rendelkezik
- Szakmai kamara engedélyével: rendelkezik
- Tevékenységspecifikus képesítéssel: rendelkezik
- Közhasznú minősítéssel: rendelkezik
- Tevékenységfüggő cégbírársági bejegyzéssel: rendelkezik
- A társaság közérdeklődésnek kitett: nem

Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat társasági szerződés, alapító okirat tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (EcoStat program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

A számviteli rendszer

Könyvvizetés pénzneme:	Forint
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2023.12.31
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés időpontja:	2024.01.15
A kötelező beszámolás formája:	éves beszámoló

Az alkalmazott számviteli politika ismertetése

A számvitelről szól 2000. évi C. törvény 14. §, 15. § és 16. § szerinti számviteli alapelveket a társaság eddigi működése során minden esetben maradéktalanul figyelembe vette, alkalmazta. A számviteli politika keretében elkészítettük az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát; az eszközök és a források értékelési szabályzatát; az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot; a pénzkezelési szabályzatot.

A könyvvizetéshez, az éves beszámoló elkészítéséhez, a következők szerint határoztuk meg a társaságra vonatkozó főbb szabályokat, minősítési ismérveket:

A lényegesség és nem lényegesség értelmezése

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekintendő. A lényegesnek minősített információkat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében, míg a mérleg fordulónapja után bekövetkezett, lényegesnek minősített eseményeket az üzleti jelentésben be kell mutatni.

A jelentős és nem jelentős mérték

A számviteli elszámolások, az értékelés valamint a beszámolóban való bemutatás szempontjából jelentős minden olyan tétel, amely meghaladja a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős hiba összegét. Nem tekintjük jelentősnek azt a tételt, amely nem haladja meg a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba összegét.

A jelentős és nem jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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.

Nem jelentős összegű a hiba, ha 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének a 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredmény kimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását, évenkénti megbontásban a beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

Kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételek, költségek és ráfordítások

A kivételes nagyságú vagy előfordulási tételek küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének 40 százalékában határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeket, költségeket illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg a 100 E Ft-ot.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelés, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltnak" nem járt eredménnyel,

Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradvány érték, ha annak összege a beszerzési érték 10 %-át, vagy ha az kevesebb, mint 300 E Ft, akkor a 300 E Ft-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Nulla lehet a maradványérték, ha az adott eszköz értéke a hasznos élettartam végén valószínűsíthetően nem jelentős.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási módszer(ek)

Bruttó érték alapján

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Terven felüli értékesítések és értékvesztések, és illetve visszairása elszámolásának estei

Terven felüli értékesítést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél akkor, ha:

-az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

-a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Terven felüli értékesítés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével írásos dokumentumot (pld. feljegyzés, selejtezési jegyzőkönyv) kell készíteni.

Nem számolható el terven felüli értékesítés a már teljesen leírt (nulla) immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél, melyek egy éven túliak - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét, a nyilvántartásba vételi érték 50 százalékában határozzuk meg.

A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a számlavezető bank, OTP Bank Nyrt. által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán kell forintra átszámítani. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, akkor az adott napi utolsó jegyzett árfolyamot kell figyelembe venni.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzuk.

Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik féllel szembeni fizetési kötelezettségekre - ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget - , amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzése során a mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell, venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzése során, a mérleg fordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A valós értéken történő értékelést a társaság nem használja.

A jelen 2023. évi tevékenységet záró beszámolóban a számviteli alapelvek egy része nem vagy csak részben alkalmazható.

A tevékenységet és egyben a végelszámolást is záró beszámoló **már nem készülhet a vállalkozás folytatásának elve alapján.** A beszámolóra a számviteli törvényben foglaltaktól jelentősen eltérő szabályokat írnak elő. Mivel ez a beszámoló a tevékenység és egyben a végelszámolás befejezésének az időpontjára készül, amikor a vállalkozás megszűnése már egészen bizonyosan bekövetkezik, ezért erre a záró beszámolóra **az adott helyzetet megfelelően tükröző számviteli politikát kell alkalmazni.** A következőkben ismertetjük azokat a jogszabályi szakaszokat, bekezdéseket alkalmazni kellett a tevékenységet záró beszámoló elkészítése során.

A következetesség elve számviteli alapelve kimondja, hogy a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. Ez az elvárás csak részben volt teljesíthető. A teljesíthetőségnél figyelembe vettük az sztv. 16. § (5) bekezdését, amely szerint: „A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel (a költség-haszon összevetésének elve)”. A pénzeszközöknél az összehasonlíthatóságot bemutattuk. Az eredménykimutatásban, a saját tőke szerkezetében, a céltartalékképzés-, az aktív- és passzív időbeli elhatárolások esetén ez nem volt megoldható, egyrészt mert január 15-i mérlegkészítés napjáig még nem állt rendelkezésre minden információ, másrészt a következőkben ismertetett jogszabályokból látható, hogy a tevékenység zárása során lényegesen más szabályokat kellett alkalmazni.

6
30

A következőkben a tevékenység zárására vonatkozó jogszabályokat ismertetjük.

A Bp. Főváros 11. kerület Újbuda Önkormányzata a „8621 '08 Általános járóbeteg-ellátás” feladatát egy általa alapított közhasznú nonprofit gazdasági társaság segítségével látta el.

Jogszabály változás miatt: a gazdasági társasági formában működtetett járóbeteg-szakellátási tevékenységet költségvetési szervvé kell átalakítani 2024. június 30-i határral.

Erre figyelemmel a gazdasági társaság tulajdonosa Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete 26/2023. (XI. 23.) önkormányzati rendeletével döntött az Újbuda Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló Szent Kristóf Szakrendelő Újbudai Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. 12. 31-i megszüntetéséről, és az önkormányzati feladatellátásának önkormányzati költségvetési szerv által történő átvételéről.

Ezen döntés jogszabályi alapjai, és a gazdasági társaság 2023. 12. 31-i megszüntetéséhez (tevékenysége zárásához) az alábbiakban a vonatkozó jogszabályok előírásait kell figyelembe venni, teljesíteni:

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény módosítása

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 30. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki: „(1a) Törvény eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat által biztosított járóbeteg-szakellátás nyújtására az egészségbiztosítás keretében csak költségvetési szervként működő egészségügyi intézménnyel köthető finanszírozási szerződés.”

Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény módosítása

38. §: Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 152. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki: „(4) A helyi önkormányzat járóbeteg-szakellátást nyújtó egészségügyi intézményt kizárólag költségvetési szervként hozhat létre és működtethet.”

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

9/A. Az állami, valamint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok állami, valamint önkormányzati feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvétele.

11/A. § (1) A Kormány tagja, a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerv, vagy más személy vagy szervezet tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, az állam 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság, vagy ezen gazdasági társaság 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság, továbbá a helyi önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság, vagy ezen gazdasági társaság 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: társaság) által ellátott állami vagy önkormányzati feladat, illetve végzett egyéb tevékenység (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: feladat) költségvetési szerv által történő átvételére, a társaság megszüntetésére, a megszüntetéssel összefüggő eljárások lefolytatására, a társaság jogainak és kötelezettségeinek rendezésére, a társaság tagjának helytállási kötelezettségére az ebben az alcímben foglaltakat kell alkalmazni.

(1a) A társaság e törvény alapján történő megszüntetésekor a megszűnő társaságot terhelő kötelezettségekből származó követeléssel összefüggésben a Polgári Törvénykönyv szerinti tagi helytállási kötelezettség nem áll fenn.

(2) A Kormány az állami feladat központi költségvetési szerv általi átvételéről és a társaság e törvény alapján történő megszüntetéséről kormányrendelettel, a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzati feladat költségvetési szerv általi átvételéről és a társaság e törvény alapján történő megszüntetéséről önkormányzati rendelettel dönt. Az átvétel időpontjának, a kormányrendelet, illetve az önkormányzati rendelet kihirdetésének és hatálybalépésének megállapításakor figyelemmel kell lenni az állami, illetve az önkormányzati feladat átvételéhez, valamint az ebben az alcímben és törvényben meghatározottak teljesítéséhez szükséges időigényre.

(3) A (2) bekezdés szerinti kormányrendeletben, illetve önkormányzati rendeletben meg kell határozni:

c) azt a személyt, aki a 11/C. § (2) bekezdése szerinti esetben az államot, illetve az önkormányzatot képviseli,

(4) A feladat átvételének időpontját megelőzően a társaság ügyvezetése

a) felméri a társaságot megillető jogokat, követeléseket és a társaságot terhelő kötelezettségeket,

b) előkészíti a társaság szerződéseinek az átvető költségvetési szerv által történő átvételét, ezen belül előkészíti az eszközök és a források leltározását, a tevékenységet lezáró számviteli beszámoló és a záró adóbevallás elkészítését,

(5) A (4) bekezdésben foglaltak elvégzését követően a társaság és az átvető költségvetési szerv – a (3) bekezdés c) pontja szerinti esetben az állam, illetve az önkormányzat képviselője – jegyzőkönyvet vesz fel arról, hogy a társaság vagyonát, iratait, számviteli és adóbizonylatait, a bíróságokkal, hatóságokkal fennálló, illetve megszüntetett jogviszonyokra vonatkozó iratokat az átvető költségvetési szerv – a (3) bekezdés c) pontja szerinti esetben az állam, illetve az önkormányzat képviselője – átvette, a szükséges tájékoztatást megkapta. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az átvető költségvetési szerv irat- és bizonylat-megőrzési kötelezettségét.

(6) A társaság vezető tisztségviselői az (5) bekezdés szerinti jegyzőkönyvben nyilatkoznak

a) az átadott vagyontárgyak és iratok teljességéről,

b) a társaság fennálló jogviszonyaira vonatkozó tájékoztatás teljességéről,

c) a társaság vagyonára vonatkozóan a közhiteles nyilvántartásokba való bejegyzéshez szükséges okiratok kiállításáról és azok átadásáról, és

d) a társaság részvételével működő szervezetekben az állam, illetve az önkormányzat tagként történő bejegyzéséhez szükséges okiratok kiállításáról és azok átadásáról.

(7) A társaság vezető tisztségviselői korlátlanul és egyetemlegesen felelnek azért a kárért, amely abból keletkezik, hogy a vagyonátadással, az iratátadással és a jogszabályban meghatározott nyilatkozattétellel összefüggő kötelezettségeiket nem vagy nem teljeskörűen teljesítették, vagy valótlan tartalmú nyilatkozatot tettek.

11/B. § (1) A társaság legkésőbb a feladat átvételének időpontját megelőzően átutalja valamennyi pénzforgalmi számláján lévő pénzeszközét az átvevő költségvetési szerv fizetési számlájára, valamint a készpénzállományát átadja az átvevő költségvetési szerv részére. A pénzeszközök átadását a társaság saját tőkéjével (ezen belül az eredménytartalékával) szemben kell elszámolni.

(3) A (2) bekezdés alkalmazásában vagyoni a társaság számviteli beszámolójában szereplő eszközöket kell érteni az Nvt. 2. §-a szerinti vagyonelemek kivételével.

(4) Az állami, illetve önkormányzati tulajdonba kerülő vagyonelemek bekerülési értéke megegyezik az eszköznek a társaság könyveiben szereplő bruttó értékével. Az átvételt követően nyilvántartásba kell venni az adott vagyonelemhez kapcsolódóan a társaság által korábban elszámolt értékesítésként és értékvesztést.

(5) A (2) bekezdésben meghatározottak az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 17. § (3) bekezdés h) pontjában foglalt átalakítással esnek egy tekintet alá.

(6) Az átvevő költségvetési szerv a feladat átvételének időpontjától számított harminc napon belül gondoskodik a társaság – a feladat átvételét megelőző napra, mint mérlegfordulónapra vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti – tevékenységet lezáró számviteli beszámolójának elkészítéséről, könyvvizsgálatáról, letétbe helyezéséről és közzétételéről, valamint a záró adóbevallások elkészítéséről és azok illetékes adóhatóságnak történő benyújtásáról.

(7) A társaság számviteli beszámolójának elkészítésére az e törvényben meghatározott eltérésekkel az Szt. 178. § (1) bekezdés f) pontja felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben foglalt előírásokat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy a záróleltár és a tevékenységet lezáró beszámoló mérlege értékhelyesbítést, értékelési tartalékot, időbeli elhatárolást, közvetített szolgáltatás nem tartalmazhat.

11/C. § (1) A feladat átvételének időpontjában – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – a társaság valamennyi jogának és kötelezettségének jogutódja az átvevő költségvetési szerv.

(2) A társaságnak a 41. § (1) bekezdése szerinti tagsági, részesedési jogviszonyaiból, a 41. § (4) bekezdés szerinti ügyleteiből és – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kivételével – a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből származó valamennyi joga és kötelezettsége a feladat átvételének időpontjában e törvény erejénél fogva az államra száll. A 41. § (1) bekezdése szerinti tagsági, részesedési jogviszonyokat a 11/A. § (2) bekezdése szerinti kormányrendeletben, illetve önkormányzati rendeletben meghatározottak szerint a feladat átvételének időpontját követő kilencven napon belül felül kell vizsgálni.

(3) Azon (1) és (2) bekezdés szerinti jogviszony, amelynek kizárólagos jogosultjává az átvevő költségvetési szerv és kizárólagos kötelezettjévé az állam, illetve az önkormányzat válik, a közfeladat átvételének időpontjában e törvény erejénél fogva megszűnik.

11/D. § (1) A társaság ezen alcím alapján történő megszűnésére a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény (a továbbiakban: Ctv.) végelszámolásra vonatkozó szabályait – ideértve a jogutód nélküli megszűnés bejegyzése iránti eljárás szabályait is – nem kell alkalmazni.

(2) Az átvételi felelős a 11/A. § (2) bekezdése szerinti kormányrendelet, illetve önkormányzati rendelet kihirdetését követően haladéktalanul kezdeményezi a felhívás egyszeri közzétételét a Céglőnyben. A felhívásban tájékoztatást kell adni arról, hogy a társaság megszűnésére e törvény rendelkezései alapján kerül sor, továbbá hivatkozni kell a kormányrendeletre, illetve az önkormányzati rendeletre, és meg kell jelölni a törzskönyvi nyilvántartásba már bejegyzett átvevő költségvetési szervet, illetve a 11/A. § (3) bekezdés c) pontja szerinti képviselőt. A felhívásnak tartalmaznia kell, hogy a még le nem járt követelések megtérítését a hitelező nem követelheti, az e törvény szerinti feladatátvételre hivatkozással a szerződést nem mondhatja fel. Ha a feladatot újonnan alapított költségvetési szerv veszi át, az átvételi felelős a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzését követően haladéktalanul a Céglőnyben második felhívás közzétételét kezdeményezi, amelyben az első felhívásban foglaltakon túlmenően meg kell jelölni az átvevő költségvetési szervet.

(3) Az átvételi felelősnek a feladat átvételének napját követően haladéktalanul, elektronikus úton benyújtott kérelmére a cégbíróság jogutód feltüntetése nélkül, öt munkanapon belül a feladat átvételének napjától megszűntnek nyilvánítja és törli a társaságot a cégjegyzékből. Az e bekezdés szerinti cégeljárásban a jogi képviselő kötelező. A kérelemben fel kell tüntetni, hogy a törlést e törvény, valamint a 11/A. § (2) bekezdése szerinti kormányrendelet, illetve önkormányzati rendelet alapján kéri. A kérelemhez csatolni kell a társaság vezető tisztviselőjének nyilatkozatát arról, hogy nem áll fenn a 11/A. § (8) és (8a) bekezdése szerinti kizáró ok.

(4) A (3) bekezdés szerinti eljárásban a cégbíróság a társaság cégjegyzékből történő törlése során a Ctv.-ben előírt feltételek fennállását nem vizsgálja, azzal, hogy a törléshez az állami adóhatóságnak az adózás rendjéről szóló törvény szerinti, a cégbíróság részére a társaság megszűnésével összefüggően nyújtott tájékoztatására kizárólag a 11/A. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak tekintetében, soron kívül kerül sor.

72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet a végelszámolás számviteli feladatairól
Számviteli feladatok a végelszámolás befejezésekor

5. § (1) A végelszámolás időszaka alatt a végelszámoló a számviteli törvény 11. §-ának (12) bekezdésében meghatározott üzleti évenként a gazdálkodóra előírt számviteli beszámolót köteles készíteni a számviteli törvény, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet mérlegfordulónapon hatályos előírásai szerint, annak feltüntetésével, hogy a gazdálkodó végelszámolás alatt áll.

(2) A végelszámoló a végelszámolás első üzleti évéről olyan számviteli beszámolót köteles készíteni, amelynek

a) mérlege külön-külön oszlopban tartalmazza a végelszámolási nyitó mérleg adatait, illetve korrekció esetén a 4. § (5) bekezdése szerinti korrigált végelszámolási nyitó mérleg adatait, valamint az üzleti év záró adatait;

b) eredménykimutatása az előző üzleti év adatai mellett külön-külön oszlopban tartalmazza a 4. § (4) bekezdése szerinti eltérések eredményre gyakorolt hatását, a tárgyévi tevékenység bevételeit, költségeit, ráfordításait, valamint ezek összevont adatait (a tárgyévi üzleti év adatait).

(3) A végelszámolás időszaka alatt készített számviteli beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában a számviteli törvény 3. §-a (3) bekezdésének 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hibákkal összefüggő, az előző üzleti évvel (évekkel) kapcsolatos módosításokat külön oszlopban kell bemutatni. A végelszámolás időszaka alatt fellelt - követelésnek nem minősülő - olyan, értékkel rendelkező eszközöket, amelyek a tevékenységet lezáró számviteli beszámoló mérlegében, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásban nem szerepeltek, a fellelés (megtalálás) jogcímének megfelelően kell a könyvekbe felvenni, vagy a számviteli törvény szerinti önellenőrzés keretében, vagy a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszközökre vonatkozó előírások szerint.

(4) A végelszámolás időszaka alatt készített számviteli beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést nem kell készíteni.

(5) A végelszámolás időszaka alatt a könyvvizsgálat tekintetében a számviteli törvény, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet előírásait kell megfelelően alkalmazni

7. § (1) A végelszámoló a végelszámolás befejezésekor az általa meghatározott nappal - mint mérlegfordulónappal - a végelszámolás időszaka utolsó üzleti évéről, a végelszámolás időszakát lezáró, az 5. § (1) és (2) bekezdése szerinti számviteli beszámolót köteles készíteni a (2)-(5) bekezdésben foglaltak figyelembevételével, kötelező könyvvizsgálat esetén azt könyvvizsgálóval ellenőriztetni, és a jóváhagyásra jogosult testületnek előterjeszteni.

7. § (2) Ha a végelszámolás befejezésekor a végelszámolás alatt álló gazdálkodó könyvviteli nyilvántartásaiban a forintban lévő pénzeszközön kívül egyéb eszközök, a források között kötelezettségek is szerepelnek, a végelszámoló köteles azokat tételiesen piaci értéken értékelni **(nem kell ártértékelni, mert az ÁHT 11/B. § (4) értelmében könyvszerinti értéken kell értékelni.)**

Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:

- egyéb vagyoni jogok,
- egyéb immateriális javak.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték, a sajátos bekerülési érték
- Az értékelés módja: egyedi
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris, az aktiválás napjától, a használat
- Elszámolásának gyakorisága: havonta

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	(%)
200 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Vagyoni értékű jogok	20,00
Szellemi termékek	25,00

Az immateriális javakon belül a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek bruttó értékei külön főkönyvi számon szerepelnek a főkönyvben.

A halmozott értékcsökkenésük azonban összevontan a 119011 és a 119012 főkönyvi számokon szerepeltek.

2023. 12. 31-én a zárási egyeztetések következményeképpen megbontásra került, külön-külön főkönyvi számra kerültek a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek halmozott écs-k összegei a tárgyi eszköz analitika kimutatásai szerint.

Az immateriális javak Halmozott értékcsökkenéseiben történt váltoások miatt, korrigálásra kerültek az immateriális javak nyitó adatai a kiegészítő mellékletben. A korrekció következményeképpen az immateriális javak nettó értéke nem változott.

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó mérleg adatok	nyitó korrekció	korrigált nyitó adatok	növekedés	csökkenés	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	67 994	0		0	0	67 994
Vagyoni értékű jogok	7 583	0		0	0	7 583
- egyéb vagyoni értékű jog	7 583	0		0	0	7 583
Szellemi termékek	60 411	0		0	0	60 411
- egyéb szellemi termék	60 411	0		0	0	60 411
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	62 116	0	62 116	4 261	0	66 377
Vagyoni értékű jogok	7 530	-84	7 446	0	0	7 446
- egyéb vagyoni értékű jog	7 530	-84	7 446	0	0	7 446
Szellemi termékek	54 586	84	54 670	4 261	0	58 931
- egyéb szellemi termék	54 586	84	54 670	4 261	0	58 931
NETTÓ ÉRTÉK	5 878	0	5 878	-4 261	0	1 617
Vagyoni értékű jogok	53	84	137	0	0	137
- egyéb vagyoni értékű jog	53	84	137	0	0	137
Szellemi termékek	5 825	-84	5 741	-4 261	0	1 480
- egyéb szellemi termék	5 825	-84	5 741	-4 261	0	1 480

0

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
		%	
Immateriális javak aránya mérlegfőösszeghez:	0,28%	0,10%	-65,05%

Az immateriális javak közel 35%-kal csökkentek az előző évhez képest, ami a terv szerinti écs leírása miatt következett be.

A tárgyi eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű,

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja a beszerzési érték, sajátos bekerülési értékek egyedi
- Az értékelés módja: ingatlanok, műszaki gép, berendezés, jármű, amely értéke a mérlegtétel 20%-át képezi
- = Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz: a bruttó értékre vetített lineáris, az aktiválás napjától, a használat idejének megítélése
- Az értékcsökkenés elszámolási módja:
- Elszámolásának gyakorisága: havonta

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leirási kulcsok

Megnevezés	(%)
200 E Ft alatt	100,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- építmény	2,00
- gép	14,50
- berendezés	14,50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	277 898	0	178 404	-99 494	-35,80%
Műszaki gép, berendezés, jármű	274 908	0	259 129	-15 779	-5,74%
Egyéb berendezés, jármű	42 256	0	27 979	-14 277	-33,79%
Befejezetlen beruházás	3 134	0	355 649	352 515	11248,09%
Beruházásra adott előleg	1 000	0	50 546	49 546	4954,60%
Összesen:	599 196	0	871 707	272 511	45,48%

14

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átSOROLÁSOK +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 469 300	792 203	423 316		0	1 838 187
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	381 148	12 854	157 460		0	236 542
Műszaki gép, berendezés, jármű	833 875	286 059	187 462		0	932 472
Egyéb berendezés, jármű	250 143	68 174	55 339		0	262 978
Befejezetlen beruházás	3 134	354 371	1 856		0	355 649
Beruházásra adott előleg	1 000	70 745	21 199		0	50 546
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	870 104	232 869	136 493	0	0	966 480
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	103 250	13 971	59 082	0	0	58 139
Műszaki gép, berendezés, jármű	558 967	158 727	44 352	0	0	673 342
Egyéb berendezés, jármű	207 887	60 171	33 059	0	0	234 999
NETTÓ ÉRTÉK	599 196	559 334	286 823	0	0	871 707
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	277 898	-1 117	98 378	0	0	178 403
Műszaki gép, berendezés, jármű	274 908	127 332	143 110	0	0	259 130
Egyéb berendezés, jármű	42 256	8 003	22 280	0	0	27 979
Befejezetlen beruházás	3 134	354 371	1 856	0	0	355 649
Beruházásra adott előleg	1 000	70 745	21 199	0	0	50 546

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
		%	
Tárgyi eszközök aránya:	28,09%	51,90%	84,80%
Tárgyi eszköz fedezettség:	182,66%	42,58%	-76,69%
Tárgyi eszköz hatékonyság:	840,01%	601,87%	-28,35%

Két nagyobb növekedés látható, a befejezetlen beruházás állomány növekedése a 2024-évből várható Gyermekcentrum aktiválása miatt keletkezett. 2023 év folyamán a korábban az Ingatlanokra aktivált tartozékok egyedi elbírálás alapján különálló eszközökké lettek minősítve.

A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

A készletek bemutatása

Tartalma:

- anyag,
- közvetített szolgáltatások,
- készletre adott előleg.

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési, sajátos érték
- Az értékelés módja: = egyedi,
- = Fajlagosan kisértékű készletek: a készletfajta összértéke kisebb 100 Eft-nál, egyedileg fajlagosan kisértékűnek

Állománya leltárral fedett.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Anyagok	22 352	0	16 717	-5 635	-25,21%
Áruk	0	0	0	0	0,00%
- közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0,00%
Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	22 352	0	16 717	-5 635	-25,21%

Mutatók

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás
		%	
Készletek aránya:	1,05%	1,00%	-4,99%

A követelések bemutatása

Tartalma:

- vevő,
- egyéb követelés.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyv szerinti érték
- Az értékelés módja: = egyedi,
- Értékvesztés elszámolása: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Vevők	35 901	0	32 960	-2 941	-8,19%
- belföldi vevők	36 279	0	33 019	-3 260	-8,99%
- külföldi vevők		0		0	0,00%
- vevő értékvesztés	-378	0	-59	319	-84,39%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 055	0	0	-2 055	-100,00%
Egyéb követelések	819 195	0	756 440	-62 755	-7,66%
Kölcsön adott pénzeszközök, nem kapcsolt	0	0	0	0	n/a
Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt	0	0	0	0	n/a
Adó/TB/vám követelés miatt	817 820	0	749 486	-68 334	-8,36%
Dolgozói követelés	1 328	0	5 867	4 539	341,79%
Bizományosi elszámolás	0	0	0	0	n/a
Átsorolt "T" szállítók	0	0	455	455	n/a
Egyéb adott előleg	47	0	632	585	n/a
Egyéb átsorolt kötelezettség	0	0	0	0	n/a
Egyéb követelés értékvesztés (-)	0	0	0	0	n/a
Egyéb követelés	0	0	0	0	n/a
Összesen:	855 096	0	789 400	-65 696	-7,68%

Vevői követelések korosított kimutatása:

Napok száma:	Összeg e Ft
0	52
1<30	4 117
31<60	315
60<90	0
90<120	4
121<150	21
180<	75
Összesen:	4 584

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
		%	
Követelések aránya:	40,08%	47,00%	17,27%

Handwritten signature

Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

A pénzeszközök bemutatása

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról:

11/B. § (1) A társaság legkésőbb a feladat átvételének időpontját megelőzően átutalja valamennyi pénzforgalmi számláján lévő pénzeszközét az átvevő költségvetési szerv fizetési számlájára, valamint a készpénzállományát átadja az átvevő költségvetési szerv részére. A pénzeszközök átadását a társaság saját tőkéjével (ezen belül az eredménytartalékával) szemben kell elszámolni.

Az összehasonlíthatóság biztosítás miatt, a Társaság a lentiekben bemutatja a feladat átadás előtti napon fennálló egyenlegeket, illetve a december 31-i egyenleget.

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegételeinek mérlegkészítési időpontja: január 15.
- A nyilvántartás alapja: a könyv szerinti érték
- Az értékelés módja: OTP Bank Nyrt. Közép árfolyam

= egyedi,

- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Pénzeszközök változásának bemutatása az összemérés elve alapján, a feladat átadás időpontja előtti napon, a pénzeszközök átadása előtti állapot szerint.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Pénztárak	203	0	0	-203	-100,00%
Bankbetétek	640 925	0	540 784	-100 141	-15,62%
Összesen:	641 128	0	540 784	-100 344	-15,65%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Pénzeszközök aránya:	30,05%	32,20%	7,15%

A pénzeszközök változásának bemutatása a feladatátvétel előtti napon a pénzeszközök végleges átadását követően:

Az állományból idegen pénz: nem merült fel

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Pénztárak	203	0	0	-203	-100,00%
Bankbetétek	640 925	0	54	-640 871	-99,99%
Összesen:	641 128	0	54	-641 074	-99,99%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Pénzeszközök aránya:	30,05%	0,00%	-99,99%

Az állományból idegen pénz: nem merült fel

le
np

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása**Tartalma:**

72/2006. (IV. 3.) Korm. 7.§. (2a) pontja szerint az elhatárolások kivezetésre kerültek. Mindezek alapján az elhatárolások esetében az összemérés elve nem tud teljesülni.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

nem számítható

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés hatása	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft					
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	n/a
- egyéb	0	0	0	0	n/a
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.	3 847	0	0	-3 847	-100,00%
- egyéb	3 847	0	0	-3 847	-100,00%
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	3 847	0	0	-3 847	-100,00%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Aktív időbeli elhatárolások aránya:	2,37%	1,18%	-50,33%

A saját tőke bemutatása**Tartalma:**

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- adózott eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyv szerinti érték

Állománya egyeztetéssel igazolt.

2023. évben 366 600 e Ft fejlesztési tartalék feloldása került kivezetésre a lekötött tartalékból az eredménytartalékkal szemben. További 206 400 e Ft fel nem használt fejlesztési tartalék átvételére került sor az eredménytartalékra, a végelszámolás miatt. A fel nem használt fejlesztési tartalék társasági adóhatása 2021. évi társasági adó bevallás alapján: 5 000 Ft, a késedelmi kamat 2022.06.01-2023.12.31 időszakra: 1340 Ft.

A saját tőke változás bemutatása sz összemérés elvének megfelelően a pénzeszközök végleges átadását (ÁHT 11/B §. (1) bekezdésének megfelelően) megelőző állapot szerint.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés hatása	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft					
Jegyzett tőke	50 000	0	50 000	0	0,00%
Eredménytartalék	472 716	0	1 044 521	571 805	120,96%
Lekötött tartalék	573 000	0	0	-573 000	-100,00%
Adózott eredmény	-1 195	0	-182 540	-181 345	15175,31%
Összesen:	1 094 521	0	911 981	-182 540	-16,68%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Saját tőke aránya:	51,30%	54,30%	5,84%
Befektetett eszközök fedezettsége:	180,89%	104,43%	-42,27%

hs

A saját tőke változás bemutatása a pénzeszközök végleges átadását követően:

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2022.12.31	Ellenőrzés hatása	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
Jegyzett tőke	50 000	0	50 000	0	0,00%
Eredménytartalék	472 716	0	503 737	31 021	6,56%
Lekötött tartalék	573 000	0	0	-573 000	-100,00%
Adózott eredmény	-1 195	0	-182 540	-181 345	15175,31%
Összesen:	1 094 521	0	371 197	-723 324	-66,09%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Saját tőke aránya:	51,30%	22,10%	-56,92%
Befektetett eszközök fedezettsége:	180,89%	42,50%	-76,50%

A céltartalékok bemutatása

72/2006. (IV. 3.) Korm. 7.§. (2a) pontja alapján a céltartalékokat ki kell vezetni az egyéb bevételek közé. Mindezek alapján az összemérés elve nem tud teljesülni. Emiatt nem vizsgáltuk a céltartalék képzésének a szükségességét.

Tartalma:

- várható kötelezettségek miatt,
- jövőbeni költségek miatt,

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték
- Az értékelés módja: egyedi

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2022.12.31	Ellenőrzés hatása	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
Várható kötelezettség miatt	0	0	0	0	n/a
- függő kötelezettségek	0	0	0	0	n/a
= le nem zárt peres ügyek	0		0	0	n/a
Jövőbeni költségek miatt	0	0	0	0	0,00%
- egyéb	0	0	0	0	0,00%
Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	0	0	0	0	0,00%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Céltartalékok részaránya:	0,00%	0,00%	0,00%

12
17

A kötelezettségek bemutatása

Hátrasorolt kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- hitelek,

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték

- Az értékelés módja:

Fordulónapi OTP közép árfolyam

= egyedi

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0,00%
Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0,00%
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0,00%
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	0	0	0	0	0,00%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Hosszúlejáratú kötelezettségek aránya:	0,00%	0,00%	0,00%
Likviditási mutató:	176,34%	61,62%	-65,06%

Átsorolások rövid lejáratú kötelezettségekbe:

nem merült fel

- hitelek, kölcsönök éven belüli törlesztő részlete miatt:

0 E Ft

14 6

Rövid lejáratú kötelezettségek

Tartalma:

- szállító,
- vevőktől kapott előleg,
- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyv szerinti érték
- Az értékelés módja: egyedi

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	n/a
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	n/a
Vevőktől kapott előlegek	899	0	0	-899	-100,00%
Szállítók	148 333	0	197 239	48 906	32,97%
- belföldi	148 333	0	197 239	48 906	32,97%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	559 849		627 058	67 209	12,00%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	152 074	0	484 001	331 927	218,27%
- dolgozói kötelezettség	29 639	0	239 256	209 617	707,23%
- adó/TB/vám kötelezettség	119 628	0	110 820	-8 808	-7,36%
- "K" jellegű átsorolt vevők	0	0	663	663	n/a
- egyéb átsorolt követelés	0	0	0	0	n/a
- lízingelszámolás éven belüli részlete	0	0	0	0	0,00%
- egyéb kötelezettség	2 807	0	133 262	130 455	4647,49%
Összesen:	861 155	0	1 308 298	379 934	51,92%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Rövid távú likviditás I.:	176,34%	61,62%	-65,06%
Rövid távú likviditás II.:	173,75%	60,34%	-65,27%

A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a legnagyobb változást a dolgozói nettó bérek különbsége indokolja. A Társaságnak 2022-ben lehetősége volt előbb, még december hónapban kifizetni a munkavállalók nettó bérét. További jelentősebb különbséget az egyéb kötelezettség mutat, amelynek oka a fentiekben említett költségvetési szerv alakulásának, feladat átadásának törvényi szabályozásából adódik. A korábbi évben a Társaság a halszított bevételeit a passzív időbeli elhatárolások között rögzítette, amelyet 2023.12.31-én átsorolt az egyéb kötelezettségek közé.

Átsorolások egyéb követelésekbe:

nem merült fel

- tartozik egyenlegű szállító miatt:

0 E Ft

- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt:

0 E Ft

A Társaság a tárgyévben átlagosan 424 fő munkavállalót foglalkoztatott, ebből 17 fő olyan nyugdíjas munkavállaló, aki 2023 év folyamán ment nyugdíjba. A korhatár elérése és a nyugdíj határozat dátumai között több hónap tel el. Amíg nem volt a Társaság birtokában a jogszertű határozata, addig nem volt lehetőség nyugdíjasra vonatkozó szabályokat alkalmazni. Mivel a határozat visszamenőleges hatályú, a benyújtást követően a valós nyugdíj és a határozat közötti időszakra a járulékbavallásokra önellenőrzési beavallásokat kellett benyújtani. Erre vonatkozóan 33 db önellenőrzési beavallás került benyújtásra az Adóhatóság felé. A zárás folyamatában a vezetés észlelte, hogy egy évközi ellenőrzés során tett megállapodások 3 fő munkavállaló esetében a módosítások nem lettek teljes egészében végrehajtva.

A szerződésekben és a 2023. évi megállapodásokban meghatározott adatokat a bérszámfejtésben visszamenőlegesen javítani kellett. Erre vonatkozóan is önellenőrzések kerültek benyújtásra és könyvelésre. Az egyeztetések további eltérést mutattak ki a NEAK Pénzbeni kifizetésekkel kapcsolatban. A NEAK TB ellenőrzés során az eltérést a Társaság a NEAK felé jelezte, a különbözet az ellenőrzésről készült Jegyzőkönyv kézhez vételét követően kerül kifizetésre. Az évvégi egyeztetések során feltárt összes eltérést a Társaság legjobb tudása szerint javította. A főbb eltéréseket az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

2023.12.31-i egyenlegek Forintban:	Adófolyószámla	Főkönyv	túlfizetés	hátralék
NAV_Adóegyenlegek	122 693 000	110 820 000	11 873 000	
NEAK_TB kifizetőhelyek ellátásainak egyenlege	-5 616 544	-660 146		- 4 956 398
Munkavállalókkal szembeni követelések*:		4 680 066		

* A munkavállalókkal szembeni követelések adóhatásait a NAV adóegyenlegek sor tartalmazza

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása**Tartalma:**

72/2006. (IV. 3.) Korm. 7.§. (2a) pontja szerint az elhatárolások kivezetésre kerültek. Mindezek alapján az elhatárolások esetében az összemérés elve nem tud teljesülni.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a számított érték

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 496	0	0	-1 496	-100,00%
- egyéb bevétel elhatárolás	1 496	0	0	-1 496	-100,00%
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.	17 355	0	0	-17 355	-100,00%
- egyéb költség elhatárolás	17 355		0	-17 355	-100,00%
Halasztott bevételek	158 939	0	0	-158 939	-100,00%
- egyéb halasztott bevételek	158 939		0	-158 939	-100,00%
Összesen:	177 790	0	0	-177 790	-100,00%

Mutatók

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
			%
Elhatárolások aránya:	8,33%	0,00%	-100,00%

Az üzemi bevételek bemutatása

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyv szerinti érték

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Belföldi árbevétel	5 033 282	0	5 246 560	213 278	4,24%
- árbevétel	5 033 282	0	5 246 560	213 278	4,24%
* NEAK bevétel	4 826 803		4 953 838	127 035	
* Egészségügyi szolgáltatás bevétele	55 539		51 728	-3 811	
* Foglalkozás egészségügyi ellátás bevétele	9 054		7 242	-1 812	
* Továbbszámlázott költségek bevételei	141 886		233 751	91 865	
Összesen:	5 033 282	0	5 246 560	213 278	4,24%

Az árbevételek változásai a NEAK-tól kapott támogatási bevétel esetében a bérfejlesztés miatt, a továbbszámlázott költségek bevételei esetében a rezszi árak díjváltozásai miatt mutat változást az előző évhez képest.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
				E Ft	%
E Ft		hatása			
Egyéb bevétel					
- visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0,00%
- eszközértékesítés bevétele	1	0	11	10	1000,00%
- károk rendezései	567	0	230	-337	-59,44%
- céltartalék felhasználás	10 202	0	0	-10 202	n/a
- kapott támogatások, működési célú	514 376	0	718 335	203 959	39,65%
- követelések visszaírt értékvesztése	4 857	0	318	-4 539	n/a
- egyéb ki nem emelt	10 968	0	7 052	-3 916	-35,70%
Összesen:	540 971	0	725 946	184 975	34,19%

A Társaság minden évben külön egyedi szerződéseket köt a Társaság Tulajdonosától kapott támogatásokra vonatkozóan. A támogatási szerződést a tárgyévi működésre és fejlesztésre kapja a Társaság. A 2023-as évre vonatkozóan az eltérés az Alapellátást érintő ügyelet, laborköltségek, a karbantartási költségek emelkedése, illetve egyszeri caffetéria kifizetéséből adódott.

Tartalma:
- költségnemi költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:
- A nyilvántartás alapja:
a könyv szerinti érték

Alománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás
E Ft		hatása		E Ft
%				%
Költségnemi költségek	5 543 659	0	6 128 360	584 701
- anyagjellegű	1 023 346	0	1 368 716	345 370
- személyi jellegű	4 396 929	0	4 629 271	232 342
- értékcsökkenés	123 384	0	130 373	6 989
Egyéb ráfordítások	31 790	0	51 957	20 167
Összesen:	5 575 449	0	6 180 317	604 868
				10,85%

Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségek és az igénybevevett szolgáltatások költségei változásait a beszállítók és szolgáltatások áremelési okozták. A személyi jellegű ráfordítások a 2023. évi adott bérfejlesztés, béremelés indokolja.

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás
E Ft		hatása		E Ft
%				%
Igénybe vett szolgáltatások	846 441	0	963 161	116 720
- szállítás-rakodás, csomagol.	34	0	30	-4
- kölcsönzési-, bérleti díjak	15 315	0	28 135	12 820
- karbantartási költségek	101 216	0	114 043	12 827
- posta-, távközlési szolgáltatások	18 338	0	17 566	-772
- oktatás és továbbképzés	1 478	0	2 963	1 485
- hirdetés, reklám, propaganda szolgáltat.	527	0	522	-5
- üzleti utak, kiküldetési költségek	1 602	0	414	-1 188
- tagdíjak	82	0	86	4
- egyéb szakértői szolgáltatások	29 887	0	51 324	21 437
- cégjelvényesség sajátosságai szolgáltatása	460 668	0	512 427	51 759
- egyéb	217 294	0	235 651	18 357
				8,45%
Összesen:	846 441	0	963 161	116 720
				13,79%

Az egyéb szakértői szolgáltatások változásait a 2023. évi közbeszerzési díjak, a cégjelvényesség szolgáltatásaiban történt változásokat az infláció, az áremelkedések indokolják.

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Egyéb szolgáltatások	20 132	0	20 462	330	1,64%
- biztosítási díjak	2 633	0	3 040	407	15,46%
- bankköltségek	15 987	0	13 968	-2 019	-12,63%
- hatósági díjak	1 512	0	3 454	1 942	128,44%
- egyéb	0	0	0	0	n/a
Összesen:	20 132	0	20 462	330	1,64%

2023. évben a Társaság Tulajdondosa által kezdeményezett új, kedvezőbb feltételeket biztosító szerződést kötött a számlavezető bankkal a Társaság.

Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Egyéb ráfordítások:	31 790	0	51 957	19 512	63,44%
- eszközértékesítés ráfordítása	0	0	0	0	n/a
- értékvesztés készletekre elszámolt	0	0	0	0	n/a
- értékvesztés követelésre elszámolt	377	0	0	-377	-100,00%
- támogatás visszafizetése	0	0	4 529	4 529	n/a
- terven felüli értékcsökkenés	383	0	19 091	18 708	4884,60%
- céltartalék képzés	0	0	0	0	n/a
- adott támogatás	0	0	0	0	0,00%
- káresemény ráfordítása	3 620	0	0	-3 620	-100,00%
- ingyenes eszközátadás	0	0	0	0	n/a
- bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	3 541	0	251	-3 290	n/a
- behajtási költségátalány	3	0	0	-3	n/a
- behajthatatlan követelések	3 097	0	1 070	-2 027	n/a
- hiányzó, megsemmisült	426	0	2 137	1 711	n/a
- kerekítési ráfordítások	181		6	-175	n/a
- elszámolt adók	19 709	0	23 765	4 056	20,58%
- egyéb ráfordítások	453		1 108	655	n/a
Összesen:	31 790	0	51 957	19 512	63,44%

Kiemelt állományváltozások:

nem merült fel.

Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek:

0 E Ft

2

14

Pénzügyi eredmények bemutatása

Tartalma:

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékeltek.
- Valós értéken történő értékelés:

a könyv szerinti érték

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Bef.pü.eszk. kamatai, árfolyamnyeresége	1	0	25 271	25 270	n/a
- egyéb vállalkozástól származó kamat	1	0	25 271	25 270	n/a
= egyéb befektetett kamat, árfolyamnyereség	1	0	25 271	25 270	n/a
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	n/a
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	0	0	0	0	n/a
Bevételek összesen:	1	0	25 271	25 270	n/a
Pénzügyi ráfordítások					
Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	n/a
- egyéb vállalkozásnak fizetett kamat	0	0	0	0	n/a
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7	0	0	-7	-100,00%
- devizás eszköz, forrás árfolyamvesztesége	7	0	0	-7	-100,00%
Ráfordítások összesen:	7	0	0	-7	-100,00%
Egyenleg	-6	0	25 271	25 277	-421283,33%

2023. évben a Társaság Tulajdonosa által kezdeményezett új, kedvezőbb feltételeket biztosító szerződést kötött a számlavezető bankkal a Társaság.

hp 76

Az eredményelszámolás bemutatása

Tartalma:

- üzleti eredmény,
- pénzügyi eredmények,
- adózás előtti eredmény
- adózott eredmény

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a könyv szerinti érték

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2022.12.31	Ellenőrzés	2023.12.31	Változás	
E Ft		hatása		E Ft	%
Vállalkozási tevékenység					
Üzemi eredmény	-1 196	0	-207 811	-206 615	17275,50%
Pénzügyi eredmény	1	0	25 271	25 270	2527000,00%
Adózás előtti eredmény	-1 195	0	-182 540	-181 345	15175,31%
Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó	0	0	0	0	n/a
Kisvállalati adó	0	0	0	0	n/a
Adózott eredmény	-1 195	0	-182 540	-181 345	15175,31%

Adózott eredmény felhasználására javaslat:

nem merült fel

- eredménytartalékba helyezés:

-182 540 E Ft

- osztalékfizetési döntés:

0 E Ft

Képződött negatív adóalapnál rendelkezés:

eredménytartalékba helyezés

Lényegesebb adatok	2022.12.31	2023.12.31
Megnevezés / E Ft	tény	tény
Saját tőke	1 094 521	371 197
Értékesítés nettó árbevétele	5 033 282	5 246 560
Adózott eredmény	-1 195	-182 540
Kötelezettségek/saját tőke	78,68%	352,45%
Mérlegfőösszeg	2 133 466	1 679 495
Saját tőke/jegyzett tőke	2189,04%	742,39%

Kiegészítő adatok

Létszám adatok

fő	2022.12.31	2023.12.31
fizikai létszám	10	25
szellemi létszám	374	399
Összes létszám	384	424

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2022.12.31	2023.12.31
- ösztönzési	52 558	16 375
= Iskolakezdési	2 182	0
= SZEP kártya	50 376	16 375
= Pénzbeli cafetéria	0	0
- szociális	450	200
= Segélyezés	450	200
- költségtérítés	10 814	18 429
= Munkába járás térítése (közigazgatási határon kívül)	3 070	6 104
= Munkába járás térítése (gk.)	766	2 787
= Ruházati költségtérítés	144	85
= BK V bérlet hozzájárulás	5 034	7 653
= Egyéb ktg. Térítés	1 800	1 800
- egyéb személyi jellegű ktg.	68 262	58 074
= Reprezentációs ktg.	2 809	3 774
= Egyéb személyi ktg.	65 453	54 300
Összes személyi jellegű	132 084	93 078
Járulékok	353 966	353 061

Tisztviselőkkel összefüggő díjazások

E Ft / év	2022.12.31	2023.12.31
Ügyvezetéssel összefüggő tiszteletdíj	38 947	40 410
Ügyvezetéssel összefüggő költségtérítés	1 800	1 800
Ügyvezetéssel összefüggő természetbeni juttatás	150	55
Ügyvezetéssel összefüggő egyéb díjak	7 200	6 169
Ügyvezetéssel összefüggő díjak összesen	48 097	48 434
Felügyelő Bizottsági díjak	3 383	3 900
Összesen	51 480	52 334

Könyvvizsgálói díjazás

E Ft / év	2022.12.31	2023.12.31
Könyvvizsgálói díj	2 350	2 826
Összesen	2 350	2 826

Könyvvizsgálói kötelezettség ismertetése:

A könyvvizsgálat választott független kamarai tag könyvvizsgáló bevonásával valósul meg, a Társaság a 2000. évi C. törvény alapján A szerződésben meghatározott könyvvizsgálói díj, nettó 2.070.000 HUF/üzleti év. (9 hónap van 180 E Ft-tal, és 3 hónap 150 E Ft-tal.)

Önkormányzati támogatás elszámolásához kapcsolódó nyilatkozatért nettó 55.000.- Ft kerül majd kifizetésre. Adótanácsadást, illetve egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatást a tárgyévben nem nyújtott.

A letétbe helyezett éves beszámoló megtekintése, másolatkészítés:

Az éves beszámoló megtekinthető a Szent Kristóf Szakrendelő Nonprofit Kft. székhelyén: 1112 Budapest, Fehérvári út 12. szám alatt, A beszámolóról másolat kérhető, melynek díja oldalanként 390 Ft + áfa.

A kapcsoló felekkel folytatott ügyletek:

A kapcsoló felekkel folytatott ügyletek a szokásos piaci körülmények között valósultak meg.

Budapest, 2024. március 22.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1117 Budapest, Fehérvári út 12.

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft.

Statistikai számjel:
21814097-8621-572-01
Cégjegyzék száma:
01-09-913332

Szent Kristóf Szakrendelő Közhasznú Nonprofit Kft

2023.12.31-i

Beszámoló

Közhasznú Eredménykimutatás

Sorszám	A tétel megnevezése	2022. év	Előző év(ek) módosítása	2023. év
a	b	e	d	e
A)	ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	5 423 313		5 756 784
	1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás	5 305 673		5 645 065
	a) alapítótól, fejlesztési célra			0
	b) Központi költségvetéstől	4 826 803		4 953 838
	c) alapítótól, működési célra	478 870		691 227
	d) más adományozótól			0
	2. Pályázati úton elnyert támogatás	35 506		26 923
	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	55 539		51 728
	4. Tagdíjból származó bevétel			
	5. Egyéb bevétel	26 595		33 068
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	150 941		240 993
C)	ÖSSZES BEVÉTEL	5 574 254		5 997 777
D)	KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	5 424 476		5 931 989
	Anyagjellegű ráfordítások	995 636		1 313 720
	Személyi jellegű ráfordítások	4 277 868		4 443 265
	Értécsökkenési leírás	120 043		125 135
	Egyéb ráfordítások	30 929		49 869
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
E)	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI	150 973		248 328
	Anyagjellegű ráfordítások	27 710		54 996
	Személyi jellegű ráfordítások	119 061		186 006
	Értécsökkenési leírás	3 341		5 238
	Egyéb ráfordítások	861		2 088
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
F)	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	5 575 449		6 180 317
G)	ADÓZÁS ELŐTTI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-32		-7 335
H)	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
I)	TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (G-H)	-32		-7 335
J)	TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY (A-D)	-1 163		-175 205

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2023. évi beszámolójához

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash-flow (1-13. sorok)	590 875	317 413
1.a Adózás előtti eredmény	-1 195	-182 540
1.ae Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	-1 195	-182 540
2. Elszámolt amortizáció	123 384	130 373
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	-4 097	18 773
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-10 202	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1	-11
6. Szállítói kötelezettség változása	44 193	48 906
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	527 694	398 236
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-36 049	-177 790
9. Vevőkövetelés változása	-11 328	1 205
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-35 555	70 445
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 969	9 816
12. Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13. Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-37 321	-417 703
14. Befektetett eszközök beszerzése	-37 322	-417 714
15. Befektetett eszközök eladása	1	11
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18. Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	0	-540 784
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21. Hitel és kölcsön felvétele		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		-540 784
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	553 554	-641 074
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	553 554	-641 074
DIFF	0	0

Budapest, 2024.03.22



a vállalkozás vezetője
(képviselője)