

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Felsőtárkány Nonprofit Kft.

2025. évi egyszerűsített éves beszámolójához

A társaság alakulásának éve: 2004

Székhely: 3324 Felsőtárkány, Fő út 101.

Működési forma: Korlátolt Felelősségű társaság

Fő tevékenységi kör: 8130 - Zöldterület-kezelés

Jegyzett tőke: 3.000 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: 2026.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 elhasználódási körülményeit figyelembe véve, eszközönként, az aktiválás napjától, annak maradványértékével csökkentett bruttó értéke után, lineárisan kerül az értékcsökkenés megállapításra. A 200.000 Ft alatti egyedi előállítású vagy beszerzési értékű eszközöket azonnal, használatbavételkor egy összegben számoljuk el terv szerinti értékcsökkenési leírásként. Az értékcsökkenés elszámolása havonta 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 árfolyamvesztés 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 Felsőtárkány Községüzemeltetési Közhasznú Társaságot (Felsőtárkány KHT) FELSŐTÁRKÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA alapította 2004. 10. 15-én 3 millió Ft jegyzett tőkével. A vállalkozás Cégbírósági bejegyzése 2005. 01. 05-én megtörtént.

A Társaság 2008 évben átalakult Korlátolt Felelősségű Társasággá.

A Társaság a Felsőtárkány Község Önkormányzata illetékességi területén belül ár- és belvízvédelmi, környezet- és természetvédelmi, közrend- és közlekedésbiztonsági védelmi feladatokat lát el. Feladata továbbá az Önkormányzat illetékességi területén belül utak és hidak üzemeltetése.

A Társaság Alapító Okirata alapján vállalkozási tevékenységet is folytathat. Az üzletszerű gazdasági tevékenység kiegészítő jellegű volt az előző években, melyet a közhasznú tevékenysége elősegítése érdekében végzett.

A 2014-es évben a társaság neve megváltozott, melynek oka, hogy a közhasznúsági feltételeknek a törvény szerint nem felelt meg. A társaság új neve: **Felsőtárkány Nonprofit Kft.**

3./Vagyoni, pénzügyi helyzet, jövedelmezőség bemutatása:

Eszközök összetétele

	2024		2025	
	e Ft	%	e Ft	%
Befektetett eszközök	0	0	500	12,19
Forgóeszközök	4400	98,8	3142	76,67
Aktív időbeli elhatárolások	56	1,2	457	11,14
Összesen:	4456	100	4099	100

Források összetétele

	2024		2025	
	e Ft	%	e Ft	%
Saját tőke	4076	91,5	4099	100
Céltartalékok	0	0	0	0
Kötelezettségek	380	8,5	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
Összesen:	4456	100	4099	100

II. Specifikus rész:

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Befektetett eszközök bemutatása:

Társaságunk nem tart nyilván tárgyi eszközöket.

A Kft. a befektetett eszközök között a Felsőtárkányi Általános Iskoláért Alapítvány létrehozáshoz szükséges 500 000 Ft üzleti értéket tartja nyilván.

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):

	Előző időszak	Tárgyév
D. Saját tőke	4076	4099
I. Jegyzett tőke	3.000	3.000
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke(-)	0	0
III. Tőketartalék	0	0
IV. Eredménytartalék	868	1076
V. Lekötött tartalék	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0
VII. Adózott eredmény	208	23

Követelések részletezése: (eFt)

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyév
Vevőkövetelések	0	0
Szállítók túlfizetése	0	0
Adók-járadékok	186	0
Egyéb követelés	11	0
Összesen	197	0

Lekötött tartalék jogcímeik szerint:

A társaságnak nincsen 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 **457 eFt**, a passzív időbeli elhatárolások értéke pedig **0 eFt**.

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Szállítók	265	0
Adók-járadékok	115	0
Munkabér	0	0
Hitel, Lizing	0	0
Vevőtől kapott előleg	0	0
Egyéb	0	0
<i>Letiltás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Következő évre áthúzódó áfa</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Összesen	380	0

Hosszú lejáratú kötelezettségek részletezésen (e Ft)

Megnevezés	2024	2025
Pénzügyi lízing éven túli része	0	0
Tagi kölcsönök	0	0
Összesen	0	0

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Támogatási program keretében kapott elszámolt összeg és annak felhasználása:
2025.évben a Felsőtárkány Nonprofit Kft. 2.500 e Ft önkormányzati támogatást kapott.

2025.év eredményét terhelő adók

A Kft. KIVA adózás alanya.
A 2025. adóévre számított KIVA összege: 0 e Ft.

Az adózás előtti eredmény + 23 e Ft. Az adózott eredmény + 23 e Ft, mely nyereséget a társaság az eredménytartalék terhére számolja el.

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:	0 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: 0 fő
Kifizetett éves bér: 0 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:**

nincs mérlegen kívüli kötelezettségvállalás.

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

Felsőtárkány, 2026.04.30.

Csáti Sándor
A társaság vezetője (képviselője)

