

Kiegészítő melléklet

a Kanizsa Rehab Nonprofit KFT

*2021. évi egyszerűsített éves beszámolójához.
A beszámolót könyvvizsgáló ellenőrizte.*

1. A társaság bemutatása

A cég neve: Kanizsa Rehab Nonprofit KFT
Székhelye: 8800 Nagykanizsa, Petőfi S. utca 5.

A társaság tulajdonosi köre: A társaság tulajdonosa az önkormányzat.

A társaság ügyvezető igazgatója: Szirtes Balázs
A társaság jegyzett tőkéje: 3 300 000 Ft

1.2. A számviteli politika kivonatos ismertetése

1.2.1. A beszámoló időszaka, fajtája

A beszámoló időszaka: **2021.01.01 - 2021.12.31.**

A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott lehetőséggel élve, a naptári évről december 31-i fordulónappal egyszerűsített éves beszámolót készít. A beszámoló elkészítésének határideje a mérleg fordulónapjától számított 150 naptári napon belül esedékes.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredmény-kimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A vállalkozás kettős könyvvitelt vezet, egyszerűsített éves mérleget készít („A” változat), az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állítja össze, a készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

Az eszközök és források leltározása a leltárkészítési szabályzat szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak. Az előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint forgóeszközöket a törvény szerinti bekerülési értéken értékeltük. Az értékelési elvek az előző üzleti évhez viszonyítva nem változtak.

A pénzkezelés a pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

A cég egyéb, sajátos tevékenységgel kapcsolatos információ közlésére nem kötelezett.

Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az üzleti évtől eltérő – eljárás nem volt, így eredményt befolyásoló eltérés sem volt.

1.2.2. Kivételes nagyságú összegek

Az üzleti év folyamán kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás nem fordult elő.

1.2.3. Jelentős hiba

A jelentős összegű hibák (mérlegfőösszeg 2%-a, de legalább 1 millió Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg) hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, „harmadik”, középső oszlopban kerül bemutatásra. Tárgyévben jelentős hiba nem került feltárásra.

1.2.4. Értékelési eljárások

1.2.4.1. Immateriális javak

értékelése egyedileg történik, beszerzési költségen, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és az esetleges értékvesztéssel. A beszerzési értéknek része a vételáron felül minden olyan felmerült költség, mely az adott befektetéshez hozzárendelhető.

1.2.4.2. Tárgyi eszközök

értékelése egyedileg történik, beszerzési költségen, amit növel az időközben végrehajtott bővítés, felújítás és csökkent az elszámolt értékcsökkenés. A beszerzési értéknek része a vételáron felül minden olyan felmerült költség, ami az adott beruházáshoz hozzárendelhető.

1.2.4.3. Értékhelyesbítés

az üzleti évben nem történt.

1.2.4.4. Vásárolt készletek

értékelése tényleges beszerzési áron történik. Értékvesztés akkor kerül elszámolásra, ha a mérlegkészítéskor ismert piaci érték ennél alacsonyabb. (Számviteli törvény 56.§)

1.2.4.5. Értékpapírok

értékelése bekerülési értéken történik. A kamatozó értékpapír beszerzési ára a vételárban lévő kamat összegét nem tartalmazza.

1.2.4.6. Devizás tételek

értékelése az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó alkalmazott devizaárfolyamon a beszámoló devizanemére átszámított értéken kerül bemutatásra. A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

1.2.5. Az értékcsökkenés elszámolásának rendje

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján, a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg.

A társaság a tárgyi eszközeinél az egyedi értékelés és használati idő figyelembevételével maradványértéket határoz meg, mert ez az érték a vállalkozásnál jelentős. A tárgyi eszközöket az elhasználódásukig a társaság a vállalkozási tevékenységéhez használja.

1.2.5.1. Terv szerinti értékcsökkenés

Az immateriális javak és tárgyi eszközök amortizációját időarányosan, a bruttó érték alapján, lineáris módszerrel számolja el a vállalkozás, az üzembe helyezett eszközök után.

1.2.5.2. Azonnali értékcsökkenés

A 200 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök a használatbavételkor azonnal elszámolásra kerülnek terv szerinti értékcsökkenési leírásként.

1.2.5.3. Terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenés a következő esetekben kerül elszámolásra;

- ♦ az eszköz értéke tartósan lecsökken
- ♦ a tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé válik
- ♦ az eszköz megrongálódott.

2021. évben terven felüli értékcsökkenést eszközei után nem számolt el.

1.2.6. Visszavásárolt üzletrészek

Az üzleti évben az üzletrészek tekintetében mozgás nem történt.

1.3. Valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

2021. december 31-i adózott eredmény 1 815 e Ft volt.

2.1. Az egyes mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítések

2.1.1. Az immateriális javak állománya

Megnevezés	2021.01.01	Növekedés (+) Csökkenés (-)	E Ft 2021.12.31.
Bruttó érték /e Ft/	8142	0	8142
Értékcsökkenés /e Ft/	5021	+902	5923
Nettó érték /e Ft/	3121	-902	2219

2.1.2. A tárgyi eszközök bemutatása

Megnevezés	2021.01.01.	Növekedés (+) Csökkenés (-)	E Ft 2021.12.31.
Bruttó érték /e Ft/	115431	-79	115510
Értékcsökkenés /e Ft/	91018	+4158	95176
Nettó érték /e Ft/	24413	-4079	20334

2.1.3. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenés

Immateriális javak	902	e Ft
Épületek	1499	e Ft
Gépek, berendezések	2948	e Ft
Beruházás	0	e Ft
200 e Ft alatti beszerzések	3477	e Ft

2.2. Beruházások alakulása

A mérleg fordulónapján a vállalkozásnak befejezetlen beruházása nem volt.

2.3.1. Követelések mérleg-fordulónapon

	e Ft
Vevők	17125
Szállítóknak adott előleg	45
Helyi adó túlfizetés	0
Általános forgalmi adó túlfizetés	0
NAV kötelezettség túlfizetés	2
Egyéb	1796
Összesen:	18968

2.3.2. Értékpapírok

A vállalkozás tulajdonában nincsenek értékpapírok sem a befektetett eszközök, sem a forgóeszközök között.

2.3.3 Pénzeszközök

A vállalkozás házi pénztárában 734 e Ft, az elszámolási betétszámláin pedig 25 e Ft volt a mérleg-fordulónapon.

2.4.1. Lekötött tartalék

A vállalkozásnak nincs lekötött tartaléka.

2.4.2 Céltartalék

A vállalkozás céltartalékot nem képzett.

2.5. Az eszközök és források összetételének alakulása

A mérleg tételei	Előző év		2021.	
	e Ft	%	e Ft	%
Befektetett eszközök	27534	30,59 %	22553	25,06 %
Forgóeszközök	61798	68,65 %	65591	72,90 %
Aktív időbeli elhatárolások	688	0,76 %	1833	2,04 %
Eszközök összesen	90020	100 %	89977	100 %
Saját tőke	7873	8,75 %	9688	10,77 %
Kötelezettségek	48516	53,89 %	62025	68,93 %
Passzív időbeli elhatárolások	33631	37,36 %	18264	20,30 %
Források összesen	120238	100 %	89977	100%

A befektetett eszközök állományának részaránya csökkent a tárgyévben.

A forgóeszközök részaránya növekedett az előző évhez képest.

A saját tőke az összes forráson belül 10,77 %-ot képvisel.

2.6. Az értékcsökkenési leírás részletezése

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírása 2021. évben:

- ◆ terv szerint (lineárisan) 5349 e Ft
- ◆ terv szerint (egyösszegű) 119 e Ft
- ◆ terven felüli 289 e Ft

2.7. Valós vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet

2.7.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

2.7.1.1. Eszközök összetétele

- ◆ befektetett eszközök: 22553 e Ft
- ◆ forgóeszközök: 65591 e Ft
- ◆ aktív időbeli elhatárolások: 1833 e Ft

2.7.1.2. Befektetett eszközök aránya (tőke igényességi mutató)

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{22553}{89977} = 25,06 \%$$

A vállalkozás tartós befektetése tehát az összes eszköz 25,06 %-a.

2.7.1.3. Forgóeszközök aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{65591}{89977} = 72,90 \%$$

A vállalkozás forgóeszközei (rövid távú befektetése) az összes eszköz 72,90 %-át teszik ki.

2.7.1.4. Saját tőke aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{9688}{89977} = 10,77 \%$$

2.7.1.5. Az eladósodottság vizsgálata

A vállalkozás rövid lejáratú kötelezettsége 2021. december 31-én:

$$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} = \frac{62025}{9688} = 640,23 \%$$

A rövid lejáratú kötelezettség a saját tőke 640,23 %-a.

2.7.2. A rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

		e Ft
Szállítói tartozás	6190	
Vevőktől kapott előleg	0	
Helyi adó	0	
Általános forgalmi adó	3872	
2021. december havi munkabér	17535	
NAV kötelezettség	8330	
Egyéb	26098	
Összesen:	62025	

2.7.3. Kötelezettségek, melyek hátralévő futamideje több mint 5 év:

A vállalkozásnak ilyen kötelezettsége nincs.

2.8. A pénzügyi helyzet vizsgálata

2.8.1. Forgótőke alakulása

Forgótőke = forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek

$$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{3566}{9688} = 36,81 \%$$

2.8.2. Saját tőke növekedési mutatója

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{9688}{3300} = 293,58 \%$$

2.8.3. Likviditási helyzet

$$\frac{\text{Pénzeszközök + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{19727}{62025} = 31,80 \%$$

$$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{18968}{62025} = 30,58 \%$$

Az év végén fennálló adó- és járulékfizetési kötelezettségét a vállalkozás az előírt határidőben teljesítette.

2.8.4. Az eszközök megtérülése

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök + készletek}} = \frac{177257}{66198} = 267,77 \%$$

2.9. Költségszint alakulása

$$\frac{\text{Összes költség + Ráfordítás}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{355397}{177257} = 200,50 \%$$

A költségek és ráfordítások 200,50 %-át teszik ki az értékesítés árbevételének.

3.1. A foglalkoztatottakra vonatkozó adatok

Béreköltség:	273 091 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	4 375 eFt
Bérfjárulékok:	15 218 eFt
Átlagos statisztikai állományi létszám:	143 fő
Ebből fizikai:	130 fő
Ebből szellemi:	13 fő

3.2. Igazgatóság, üzletvezetés járandósága

A társaság ügyvezetője feladatait nem munkaviszony keretében látja el. Tevékenységéért egyéb díjazásban nem részesült. A társaságtól sem kölcsönt, sem előleget nem vett fel. Az üzleti év végén a tagok által rendelkezésre bocsátott tagi kölcsön záró összege: 0 e Ft.

3.3. Társasági adóalapot módosító tételek

A vállalkozás nonprofit kft. A 2021. évi adóév során társasági adó kötelezettsége nem keletkezett.

Az adózott eredmény összege: 1.815 e Ft

3.4. Egyéb kiegészítés

A társaság eszközeire jelzálogjog vagy egyéb teher nincs bejegyezve.
Kutatás, fejlesztés tárgyévben nem történt.
A vállalkozásnak kapcsolt vállalkozása nincs.
A társaságnál TB kifizetőhely működik.
A társaságnak peres ügyei nincsenek.

3.5. Egyéb tájékoztató adatok

A könyvviteli feladatok ellátását végző szolgáltató cég: „Verseny '99” KFT

Nagykanizsa, 2022. május 13.

Szirtes Balázs
A vállalkozás vezetője