

2	1	4	6	4	8	1	2	7	0	2	2	5	7	2	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	8	-	0	9	-	1	0	8	5	4	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése:

Nyugat-Pannon Nonprofit Kft.

A vállalkozás címe, telefonszáma:

9700 Szombathely, Horváth Boldizsár krt. 9.

2023.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámolót könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

Keltezés: Szombathely, 2024. március 22.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2 1 4 6 4 8 1 2 7 0 2 2 5 7 2 1 8

Statistikai számjel

1 8 - 0 9 - 1 0 8 5 4 6

Cégjegyzék száma

Nyugat-Pannon Nonprofit Kft.
MÉRLEG Eszközök (aktívák)Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2023-12-31**
Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosítása	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	6 035	0	3 983
2	I. Immateriális javak	0	0	0
3	II. Tárgyi eszközök	6 035	0	3 983
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	145 471	0	107 738
6	I. Készletek	0	0	0
7	II. Követelések	9 347	0	3 556
8	III. Értékpapírok	0	0	0
9	IV. Pénzeszközök	136 124	0	104 182
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	213 823	0	83 148
11	Eszközök összesen	365 329	0	194 869

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	219 266	0	110 656
13	I. Jegyzett tőke	18 000	0	18 000
14	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
15	III. Tőketartalék	0	0	0
16	IV. Eredménytartalék	156 483	0	201 266
17	V. Lekötött tartalék	0	0	0
18	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
19	VII. Adózott eredmény	44 783	0	-108 610
20	E. Céltartalékok	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	141 755	0	79 926
22	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	141 755	0	79 926
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 308	0	4 287
26	Források összesen	365 329	0	194 869

Keltetés: Szombathely, 2024. március 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2 1 4 6 4 8 1 2 7 0 2 2 5 7 2 1 8

Statisztikai számjel

1 8 - 0 9 - 1 0 8 5 4 6

Cégjegyzék száma

Nyugat-Pannon Nonprofit Kft.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2023-12-31**

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	90 505	0	21 726
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	335 466	0	110 719
IV.	Anyag jellegű ráfordítások	178 470	0	43 699
V.	Személyi jellegű ráfordítások	176 696	0	165 481
VI.	Értécsökkenési leírás	2 179	0	2 606
VII.	Egyéb ráfordítások	961	0	747
A.	Üzemi tevékenység eredménye	67 665	0	-80 088
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4 245	0	5 966
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 847	0	19 521
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-6 602	0	-13 555
E.	Adózás előtti eredmény	61 063	0	-93 643
XII.	Adófizetési kötelezettség	16 280	0	14 967
F.	Adózott eredmény	44 783	0	-108 610

Keltezés: Szombathely, 2024. március 22.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**A Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató
Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása:

<i>A társaság neve:</i>	Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
<i>Székhelye:</i>	9700 Szombathely, Horváth Boldizsár körút 9.
<i>Telephelyei:</i>	9022 Győr, Arany János utca 28-32. 8960 Lenti, Deák Ferenc utca 4.
<i>Cégjegyzékszám:</i>	18-09-108546
<i>Statisztikai száma:</i>	21464812-7022-572-18
<i>Honlapja:</i>	www.westpannon.hu

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1.2. Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Alakulás dátuma: 2002. év július hó 26. napján Nyugat-Pannon Közhasznú Társaságként

Cégbejegyzés dátuma: 2002. év augusztus hó 07. napján

Átalakulás kft-vé: 2009. év február.16. napján

Induló tőke: 3 000 ezer forint

Tulajdonosi kör

<i>Név</i>	<i>Székhely</i>	<i>Részesedés %</i>
Regionális Humán Innováció Képzési Közhasznú Nonprofit Kft.	9700 Szombathely, Lőportár utca 7/A/1.	49%
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	1027 Budapest Kapás utca 6-12. 1.em.	31%
Győr-Moson Sopron Vármegyei Önkormányzat	9021 Győr, Városháza tér 3.	10%
Börcs Község Önkormányzata	9152 Börcs, Erzsébet tér 4.	5%
Halászi Község Önkormányzata	9228 Halászi, Kossuth Lajos utca 38.	5%

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 18.000 ezer forint.
A jegyzett tőke tárgyévi változásai: 2023-ben tőkeemelés nem történt a Társaságban, sem jegyzett tőke leszállítása.

1.3. Egyebek

A Társaságnál Felügyelőbizottság működik.

Felügyelőbizottság tagjai:

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

<i>Név</i>	<i>Lakóhely</i>
Gregersen-Labossa György Antal	1029 Budapest, Ördögárok utca 60.
Lovass Tibor Árpád	9707 Szombathely, Bertalanffy Miklós utca 32.
Horváth Tamás	9700 Szombathely, Táncsics Mihály utca 9. TT 6.

A Társaságnak nincs választott könyvvizsgálója.

A képviseletre jogosultak adatai:

<i>Név</i>	<i>Lakóhely</i>
Varga Eszter	9700 Szombathely, Reismann János utca 8.
Halinka Péter Pál	9700 Szombathely, Vörösvár utca 15.
Polgár Tibor	9700 Szombathely, Nagy Lajos király utca 56.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

<i>Neve:</i>	<i>Beosztása:</i>	<i>Lakóhelye:</i>
Varga Eszter	ügyvezető	9700 Szombathely, Reismann János utca 8.

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

Integritás Kft (könyvelő iroda)

Neve: Papp András

Beosztása: könyvviteli szolgáltatásra jogosult társaság alkalmazottja

Regisztrációs száma: 006331

Lakcíme: 9700 Szombathely, Kőszegi utca 42. 1/4.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2.1. A vagyoni helyzet alakulása

Vagyoni mutatók				
Mutató	Mutató számítása	2022	2023	Index
Tárgyi eszközök aránya:	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$	1,65%	2,04%	123,64%
Tárgyi eszközök elhasználódásának foka:	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	20,48%	13,27%	64,79%
Tárgyi eszköz fedezettség:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{tárgyi eszközök}}$	3633,24%	2778,21%	76,47%
Befektetett eszközök fedezettsége:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}}$	3633,24%	2778,21%	76,47%
Eladósodottság mértéke I:	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$	64,65%	72,23%	111,72%
Eladósodottság mértéke II:	$\frac{\text{rövid lej. kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$	64,65%	72,23%	111,72%
Tőke aránya:	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$	60,02%	56,78%	94,60%

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

Likviditási mutatók				
Mutató	Mutató számítása	2022	2023	Index
Rövid távú likviditás I.:	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	102,62%	134,80%	131,36%
Rövid távú likviditás II.:	$\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	96,03%	130,35%	135,74%
Gyorsráta mutató:	$\frac{\text{likvid pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	96,03%	130,35%	135,74%

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

A társaság jövedelmezőségi helyzete

Jövedelmezőségi mutatók				
Mutató	Mutató számítása	2022	2023	Index
Jövedelmezőség:	<u>adózott eredmény</u> összes bevétel	10,41%	-78,47%	-753,79%
Eszközforgási sebesség:	<u>értékesítés nettó árbevétele</u> eszközök összesen	24,77%	11,15%	45,01%
Tőkeáttételi ráta	<u>eszközök összesen</u> saját tőke	166,61%	176,10%	105,70%
Saját tőke-arányos nyereség (ROE)	<u>adózott eredmény</u> saját tőke	20,42%	-98,15%	-480,66%
Eszközarányos nyereség (ROA)	<u>Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)</u> eszközök összesen	18,52%	-41,10%	-221,92%
	értékesítés nettó árbevétele			

3. Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

3.1. Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel

Könyvelési eljárás: Költségnem könyvelés

A Társaság a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet.

3.2. A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegséma formája a számviteli tv. szerint: A típusú

Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás: összköltség eljárás

A beszámoló összevontsága: egyszerűsített éves beszámoló

3.3. A beszámolási időszak:

Kezdeté
2023.01.01.

Vége
2023.12.31.

Mérleg fordulónap
2023.12.31.

Az üzleti év a naptári évvel megegyezik.

3.4. A társaság Számviteli Politikájának fontosabb döntéseinek ismertetése (amelyek összefüggnek a mérlegtételek értékelésével)

A vállalkozó – érvényesítve a számviteli törvényben (továbbiakban: Szt.) foglalt alapelveket – az alábbi számviteli politikai döntéseket hozta:

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

Általános jellegű számviteli politikai jellemzők

A beszámoló formája

A vállalkozó az üzleti évről: az éves nettó árbevétel, a mérlegfőösszeg és a foglalkoztatottak létszáma alapján egyszerűsített éves beszámolót (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) készít.

A beszámoló pénzneme

A beszámolóban az adatokat ezer forintban kell megadni. A devizában elkészített éves beszámolóban az adatokat az MNB hivatalos devizaárfolyam jegyzése szerinti devizaegységben kell megadni. A devizanemek közötti áttérésnél az Szt. 145-149. §-ának elszámolási szabályai szerint kell eljárni.

Devizában történő könyvvizetésre és beszámolóképzésre való áttérésre csak az üzleti év mérlegfordulónapjával van lehetőség. Év közben áttérni nem lehet.

Az üzleti év, az üzleti év megváltoztatása

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, ebben az esetben a mérlegfordulónap december 31.

A mérleg formája, tételei tagolása, összevontsága

A vállalkozó a Szt. szerinti mérlegsémák közül az „A” változat szerint állítja össze a beszámoló mérlegét. A vállalkozó nem él azzal a lehetőséggel, hogy a mérleg tételeit tovább tagolja.

Az eredménykimutatás formája, tételeinek tagolása, összevontsága

A vállalkozó az eredménykimutatást (Szt. 71. § (1)-(2) bekezdése alapján) összköltség eljárással készíti.

A mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő év 3. hónapjának utolsó napja. A könyvvizsgálati kötelezettség a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

A számviteli beszámoló közzététele, a letétbehelyezés

A vállalkozó az üzleti évről készített beszámolója a vonatkozó előírások figyelembevételével, kizárólag elektronikus úton a kormányzati portálon keresztül kerül közzétételre, letétbe helyezésre, ezzel egyidejűleg eleget tesz letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségének a Társaság.

A kiegészítő melléklet tartalma és szerkezete

Az általános rész

A vállalkozó neve, székhelye, telephelye, adószáma, a cégbírósági bejegyzés száma.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer ismertetése, annak főbb jellemzői, az alkalmazott értékelési eljárások és az értékesítés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző üzleti évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolása, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásuk.

Utalás arra, hogy könyvvizsgálóra kötelezett-e vagy nem kötelezett.

Tájékoztató adatok

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, feltéve, hogy vannak ilyenek.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

Az ellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák hatásának bemutatása, ezeknek az eredményre, az eszközök és források állományára gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételnél összevontan szereplő – hatása, évenkénti bontásban.

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garancia, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei közlésével.

Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg (az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege, az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk).

Az eredménykimutatás főbb adatai, és az eredményfelosztásra vonatkozó döntés ismertetése. Osztalék jóváhagyására nem kerülhet sor. (nonprofit kft.)

Kiegészítő adatok

Az egyszerűsített beszámoló kiegészítő mellékletének kötelező tartalma:

Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek bemutatása mérlegsoranként külön-külön az anya-, illetve a leányvállalattal szemben.

Azon kötelezettségek teljes összegének bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá azok bemutatása, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosíték fajtáját és formáját is.

A visszavásárolt saját részvények, üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok bemutatása (a megszerzés indoka, azok száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, a kifizetett, illetve a kapott ellenérték stb.).

A valós értéken történő értékelés esetén különböző adatok bemutatása.

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként megbontva.

A számlarend

A számlarend számlánként tartalmazza az állomány növekedésének, csökkenésének jogcímeit, az azokat érintő gazdasági eseményeket, valamint más számlákkal való kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (Szt. 161. §)

A számlarend, ezen belül a nyilvántartási és bizonylatolási rendszer úgy kerül kialakításra, hogy a fentiekben túlmenően a Kiegészítő melléklet adatainak alátámasztására is alkalmas legyen, valamint a rendszer kellő részletezettségével megfelelő adatokat nyújtson (külön jogszabályban meghatározottak szerint) a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánosságára és ellenőrizhetősége érdekében. (Szt. 161/A. §)

A könyvviteli (számviteli) rendszer a vezetői információk alapját képezi.

Az ellenőrzés megállapításainak bemutatása

Az Szt. 3. §-a (3) bekezdésének 3-4. pontja tartalmazza a jelentős összegű hiba, a nem jelentős összegű hiba fogalmát.

A Társaság – döntésének megfelelően – jelentős összegű hibának tekinti az adóellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt, az eszközöket, a forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák, hibahatások (továbbiakban: megállapítások) adott üzleti évet érintő (évenkénti külön-külön) értékének együttes, előjeltől független összegét akkor, ha

- az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve
- ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A nem jelentős hiba a jelentős összegű hibahatárt nem haladja meg.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások bemutatása

**Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE**

Az Szt. 88. §-ának (4a) bekezdése szerint a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

A vállalkozó – döntésének megfelelően – kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások közé tartozónak tekinti a következő gazdasági események bemutatásra kerülő összegeit:

- társaság alapításakor, ha az alapított társaságban a vállalkozó legalább jelentős tulajdoni részesedést szerez;
- a tulajdonolt társaságnál tőkeemeléssel, részesedésvásárlással többséget, illetve minősített többséget biztosító befolyást szerez a vállalkozó, illetve a tőkeemelés, a részesedés eredményeként tulajdoni hányada meghaladja a jelentős tulajdoni részesedés mértékét;
- a tulajdonolt társaság jogutód nélküli megszűnésekor, ha a megszűnt társaságban lévő tulajdoni hányad mértéke a vállalkozónál meghaladta a jelentős tulajdoni részesedés mértékét, továbbá akkor, ha a megszűnt társaságtól kapott nettó eszközérték kevesebb, mint a részesedés könyv szerinti értéke;
- a tulajdonolt társaságnál végrehajtott tőkeleszállításkor, a vállalkozónál minden esetben, ha a tőkeleszállítás veszteségrendezés miatt történt, továbbá tőkekivonással történő tőkeleszállításnál, ha a befektetés összege legalább 50 százalékkal csökken;
- átalakuláskor, beolvadáskor, ha az átalakuló, beolvadó társaságban a vállalkozó legalább jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik;
- tartozásátvállaláskor az átvállaló vállalkozó, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 50 százalékát;
- tartozásátvállaláskor annál a vállalkozónál, akitől átvállalták, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 50 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 50 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 50 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 50 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli átvételekor (ide értve a támogatásokat is), ha az így – bármilyen jogcímen – átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség 50 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 50 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások 50 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 50 százalékát;
- térítés nélkül igénybevett szolgáltatások esetében, ha az igénybevett szolgáltatás piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 50 százalékát.

A könyvviteli zárlat

Évközi könyvviteli zárlat: a vezetőség igényeinek megfelelően történik.

Éves zárlat: a mérleg fordulónapjával, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti - a beszámolási időszakot érintő - gazdasági események minősítése, számbavételével.

Értékelésre vonatkozó számviteli kérdések

Az eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartása

A főszabály szerint az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani, de lehet csoportosan is, az eszköz jellege határozza meg a Társaságnál.

Követelmény a csoportos nyilvántartással szemben

- a csoportba kerülés, a csoportból való kikerülés ismérvei, feltételei szabályozottak legyenek,
- az egyedi eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási), illetve könyv szerinti értéke bármikor megállapítható legyen,
- a csoportos nyilvántartásba tartozó eszközök a csoportba kerüléssel azonos egyedi, illetve könyv szerinti értékkel rendelkeznek.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

Csoportos nyilvántartás lehet

- **a tárgyi eszközöknél:** azonos üzembehelyezési időpont, azonos vagy közel azonos bekerülési érték, azonos várható hasznos élettartam (használati idő) együttes feltétele esetén (nem lehet csoportos nyilvántartás a különböző időpontban beszerzett eszközöknél);
- **a részesedéseknél:** azonos jogokat biztosító, azonos társasági részesedéseknél, egyidejű vagy sorozatos, eltérő vételáru beszerzés, valamint nagy forgalom esetén;
- **a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál:** azonos jogokat biztosító, azonos szervezet által kibocsátott értékpapírok sorozatos, eltérő vételáru beszerzés, valamint nagy forgalom esetén;
- **a készleteknél:** ha a raktározás során az azonos fajtájú és rendeltetésű készletelemek cseréje, keveredése fordulhat elő, továbbá az egyes készletelemek beszerzési árai csak kis mértékben (± 15 százalékkal) térnek el az átlagos beszerzési ártól.

A vállalkozó azokat a tárgyi eszközöket tartja csoportosan nyilván, amelyek mennyiségükre és értékazonosságukra tekintettel ezt lehetővé teszik, és a nyilvántartások átláthatósága miatt indokolt.

A kalkulált és számlázott bekerülési érték különbözete

A számlázott és kalkulált érték különbözete jelentősnek tekintendő a következők figyelembe vétele mellett:

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A vállalkozó belső bizonylatot állít ki a mérlegkészítés időszakában abban az esetben, ha a tárgyi eszköz, az immateriális jószág vásárlásáról a számla nem érkezett meg, de a teljesítés a mérleg fordulónapjáig megtörtént.

Beruházások esetében, amennyiben a különbözet a rendeltetésszerű használatbavétel (az aktiválás) időpontját megelőzően megállapításra került, akkor annak összegével a beruházás bekerülési értékét kell módosítani a különbözet megállapításának időszakában.

A vállalkozó az adott készlet bekerülési értékét a rendelkezésre álló dokumentumok /számla, szerződés, jogszabályi előírás/ alapján állapítja meg.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának feltételei

A vállalkozó terven felüli értékcsökkenést (Szt. 53. § (1)-(2) bekezdése) számol el,

- ha az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok piaci értéke,
- ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésszerűen nem használható,
- ha a vagyoni értékű jog szerződésmódosítás miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve eredménytelen lesz,
- terven felüli értékcsökkenést számol el továbbá, ha az üzleti vagy cégérték, az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Minden tárgyi eszközöknél és immateriális jószágnál a tartós kifejezés az egy évet meghaladó időtartamot jelenti, tehát legalább két egymást követő értékelési napon /a mérleg fordulónapján/ kimutatható, hogy a piaci érték a könyv szerinti érték alatt marad.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor is, ha a leltározáskor, az év végi leltár készítésekor a tárgyi eszközt csökkent értékűnek minősítik és az értékben bekövetkezett csökkenés az előbbiek szerint jelentős összegű.

A vállalkozó akkor alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés visszairást, ha az eszköz könyv szerinti értékét tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értéke. A tartósan és jelentősen kifejezések fogalma azonos az előbbiekben részletezett meghatározásokkal.

A piaci érték meghatározásának módszere

A piaci érték meghatározása történhet:

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- az adott eszköz várható eladási ára alapján,
- az utánpótlási árból kiindulón,
- az összehasonlító árak, a viszonteladási árak,
- a költség- és jövedelem-módszer,
- a vállalkozó által kialakított egyéb módszer használatával.

A készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának feltételei

Ezen döntés keretében indokolt dönteni mind a vásárolt készletek, mind a saját termelésű készletek:

- piaci értéke meghatározásáról,
- csökkentértékűsége kritériumairól,
- a fajlagosan kisértékű készletekről,
- a jelentősen és tartósan összegszerűségéről, illetve időtartamáról,
- ezek alapján a vásárolt készletek értékvesztéséről, illetve az elszámolt értékvesztés visszaírásáról.

A vásárolt készletek mérlegkészítéskori piaci értéke meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott, ténylegesen használt, keresett, értékesíthető, eredeti állapotának megfelelő készletelemet mennyiért lehet beszerezni (mennyi a jelenlegi beszerzési ára), illetve mennyiért lehet közvetlenül vagy termékbe beépítve értékesíteni veszteség nélkül (mennyi az eladási ára, várható, szerződés szerinti eladási ára).

A saját termelésű készletek mérlegkészítéskori piaci értéke az a szerződés szerinti, illetve a gyártás időszakában, a gyártás befejezésekor ismert várható eladási ár, amely árban a piacon keresett, értékesíthető, eredeti állapotának megfelelő minőségű saját termelésű készletelem előállításának tényleges és az értékesítésig várhatóan felmerülő költségei még megtérülnek.

Ha az időközben bekövetkezett piaci viszonyok változása miatt a mérlegkészítéskor ismert és várható ára (vagy a szerződéses ár, mert a vállalkozó árengedmény adására kényszerül) nem nyújt fedezetet a ténylegesen már felmerült és várhatóan felmerülő indokolt közvetlen költségekre, akkor a veszteségként mutatókülönböt összegében értékvesztést kell elszámolni.

A csökkentértékűség kritériumai:

- ha a készletelem a rá vonatkozó előírásoknak (szabvány, műszaki előírások, szállítási feltételek stb.) már nem felel meg,
- ha felhasználása, értékesítése kétséssé vált,
- ha már nem felel meg eredeti rendeltetésének (megrongálódott, a termelési profil váltása vagy termékváltás miatt feleslegessé vált, azt nem forgalmazzák, műszaki ismérvei megváltoztak stb.)

Fajlagosan kisértékű készletbe tartozónak tekintendő az a készletelem, amelynek az egyedi (nyilvántartási egységére jutó) bekerülési értéke a tárgyidőszakban beszerzett összes készletelem súlyozott bekerülési értéke átlagának 30 százalékát nem haladja meg.

A vállalkozó a saját termelésű és a vásárolt készleteknél értékvesztést számol el, ha a könyv szerinti érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték.

A tartós kifejezés minden készletfajtánál az értékelés esetében legalább az egy évet jelenti. Tartósnak minősül akkor is, ha a készletnél az értékeléskor az értékkülönböt véglegesnek tekinthető (mert a készletet a mérlegkészítés időszakában már értékesítették).

A különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja az adott készletelem bekerülési értékének 10 %-át.

A vállalkozó a saját és vásárolt készlet értékvesztését visszaírja, ha annak könyv szerinti értékét a piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja. A fogalom az előzőekben rögzítettekkel megegyező.

A követelések értékvesztése elszámolásának és visszaírásának feltételei

A vállalkozó a követelések minősítése során értékvesztést számol el, ha az adósminősítés kritériumai alapján azt állapítja meg, hogy a követelésből várhatóan megtérülő (ésszerű becsléssel meghatározott) összeg és a könyv szerinti érték közötti különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az adósminősítés kritériumai:

- az adós fizetőképese, de nem fizet,
- az adós már hónapok óta fizetéseképtelen,

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- az adós vagyoni helyzete alapján a követelés rossznak vagy kétesnek minősül,
- az adós ellen csőd, vagy felszámolási eljárás, illetve kényszerítési eljárás van folyamatban vagy várható,
- a szerződésben kikötött fizetési garanciák, biztosítékok érvényesíthetősége bizonytalanná vált stb.

Az adósról az adósminősítés során kialakult vélemény az adóssal szembeni valamennyi követelésre vonatkozik és érvényes. Arra a követelésre is, ahol a fizetési határidő a mérlegkészítés időpontja után van, de a szerződés szerinti teljesítés a mérlegfordulónapon vagy azt megelőzően megtörtént.

Az adósminősítés kritériumaiból annak is következnie kell, hogy az értékvesztés összegét nem a követelés arányában (százalékában), hanem abszolút összegben, a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni. (A következőkben megadott százalékok csak tájékoztató jellegűek!)

A tartósság kritériuma azt jelenti, hogy legalább egy év eltelt, várhatóan eltelik a követelés nyilvántartásba vétele és a részleges vagy a teljes összegű pénzügyi rendezése között.

Jelentős összegű a különbözet akkor, ha az a követelés bekerülési értékének 50%-át meghaladja.

A vállalkozó a követelés értékvesztését visszaírja, ha a követelés könyv szerinti értékét a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja. A jelentős fogalma azonos az értékvesztés elszámolásánál leírtakkal.

Amennyiben az értékvesztéssel csökkentett követelés könyv szerinti értékét meghaladó pénzügyi rendezésre vagy beszámításra kerül sor, akkor a korábban elszámolt értékvesztést nem szabad visszaírni, hanem az értékvesztéssel csökkentett követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként (a vásárolt követeléseknél pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként) kell elszámolni.

Az adósonkénti kisösszegű követelések

Adósonként kisösszegű követelésnek azokat a követeléseket indokolt minősíteni, amelyeknél – az adós nem fizetése esetén – a követelés jogi úton történő érvényesítése (végrehajtása) várható költségeinek a háromszorosát a követelés bekerülési értéke nem haladja meg.

A vállalkozó kisösszegű követelésnek tekinti a vevőnkénti, adósonkénti 100 eFt alatti tételeket, melyeket összevontan minősít.

A vállalkozó a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értékvesztését a nyilvántartásba vételi érték százalékában csoportosan határozza meg, de egy összegben számolja el, és így az értékvesztést nem kell egyedi követelésenként kimutatni, éven belül folyamatosan figyelemmel kísérni. A következő évben elegendő az akkori mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét összevetni az előző évi, ilyen címen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet kell – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként elszámolni.

A behajthatatlan követelések leírása

A behajthatatlan követelés jellemzőit a számviteli törvény részletezi. A behajthatatlannak minősülő követelést a törvényben körülírt dokumentumok (a végrehajtó írásbeli nyilatkozata, az egyezségi megállapodás, a felszámoló írásbeli nyilatkozata, a vagyonfelosztási javaslat, egyéb közhiteles nyilvántartás szerinti információ), ezen dokumentumok, bizonylatok szerinti időponttal (illetve a jogerőre emelkedés időpontjával) kell a könyvekből kivezetni.

A vállalkozó által meghatározandó dokumentumoknál célszerű a következőkre is tekintettel lenni:

A követelés érvényesítéséhez kapcsolódó költségek: az érvényesítés előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos költségek, mint például a végrehajtó díja, az ügyvédi díj, a bírósági illeték, fizetési meghagyásos eljárásnál a közjegyzői díj stb. Ha ezen kalkulált költségek megközelítik vagy meghaladják a követelés végrehajtásával elérhető becsült bevételt, akkor azt a követelést indokolt hitelezési veszteségként leírni.

Az adós nem lelhető fel kritérium teljesüléséhez nem elegendő, hogy a vállalkozó folyószámla-egyeztetőt vagy fizetési felszólítást küld az adósnak és a küldemény „címezett ismeretlen” jelzéssel visszajön. A vállalkozónak azt kell bizonyítania, hogy az adós a hivatalos címen nem lelhető fel, az adóhatóság sem találja. Ezért az adós hivatalos címét az illetékes hatósági adatokkal (cégjegyzék-adatok, önkormányzat igazolása stb.) alá kell támasztani.

**Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE**

A bírósági úton nem érvényesíthető követelés tartalmát egyrészt a Ptk.-nak a szerződéssel kapcsolatos követelményei határozzák meg, másrészt egyéb jogszabály (például a csődtörvény) is kizárhatja, hogy egy követelés bírósági úton érvényesíthető legyen. Ilyen lehet, ha a hitelező a csődegyezségben nem vesz részt, vagy a felszámolási eljárás során – a jogszabályban előírt határidőig – nem jelenti be igényét fennálló követelésének érvényesítésére a felszámoló felé. Bírósági úton nem érvényesíthető az a követelés sem, amelyet szerződés nem támaszt alá.

Elévült követelés valójában akkor lehet, ha a vállalkozó nem a számviteli előírások szerint jár el (a mérlegfordulónapon fennálló követelését az adóssal nem egyezteti).

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztéséről, annak a visszairása

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztés akkor számol el a társaság, ha az tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósnak mutatkozik”, kifejezés legalább egy évet jelent, értékvesztést akkor kell elszámolni, ha az előző év mérlegkészítés napján is és a tárgyév mérlegkészítése napján is, de a két időpont között is a részesedések, az értékpapírok könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve az elszámolt értékvesztést akkor kell visszairni, ha az előző év mérlegkészítés napján is és a tárgyévben is, de a két időpont között is ezen eszközök piaci értéke magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a két érték különbözetének összegében.

Az egy évet meghaladó időtartamba beletartozónak tekinthető részben vagy egészen a tárgyévi mérlegkészítés időpontját követő időszak is, ha azt a piaci értéket befolyásoló tendenciák becsült hatásai indokolják mind az értékvesztés elszámolásánál, mind annak a visszairásánál.

Az amortizációs politika

A hasznos élettartam meghatározásakor az eszköz fizikai és eszmei elhasználódását, a vállalkozó által várható használatot indokolt figyelembe venni. A hasznos élettartam megtervezésekor indokolt számításba venni a használat időtartamát növelő, az adott eszközre jellemző felújítások élettartam növelő hatását is.

A maradványérték megtervezése során a hasznos élettartam és a műszakilag indokolt élettartam viszonyát indokolt számításba venni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módszere:

- a hasznos élettartam alatt időarányosan;
- a hasznos élettartam alatt teljesítményarányosan.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módszere eszközönként eltérő lehet.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása a használatbavétel időpontjától történik, a bekerülési értékből a tárgyévre elszámolt összegben.

A használatbavétel időpontja

A vállalkozó a használatbavétel időpontját immateriális javaknál vásárolt eszközöket a tényleges használatbavétel napjában, számla alapján, a saját előállításukat a készre teljesítést igazoló okirat és használatbavétel napjában, a vásárolt és saját előállítású tárgyi eszközöknél az üzembe helyezési dokumentációban rögzített időpontban határozza meg.

Az üzembe helyezés időpontja az immateriális javak, a tárgyi eszközök szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az értékcsökkenési leírás számítási módja lineáris leírás valamennyi eszközcsoportra és eszközre.

Az értékcsökkenés elszámolása

a 0 összegű nettó értékig maradvány értékkel nem rendelkező eszközknél, ha van, akkor az előre meghatározott maradványértékig. Ha a könyvviteli nyilvántartásból történő kivezetés időpontjáig történik, ha az még nem érte el a 0 értéket, akkor a nyilvántartás szerinti értékig.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását indokolt megváltoztatni:

- ha az adott eszköz értékében változás következett be (mert azon pótlólagos beruházást, illetve felújítást végeztek el, mert terven felüli értékcsökkenést kellett elszámolni, illetve terven felüli értékcsökkenést írtak vissza);
- ha az adott eszköz használatában, a használat körülményeiben következett be olyan lényeges változás, amelynek hatására a hasznos élettartam megnőtt vagy éppen lecsökkent;

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- ha ezen értékbeli, illetve hasznos élettartam-változások függvényében változhat a maradványérték becsült összege, vagy kimutatásra kerülhet maradványérték is a korábbiaktól eltérően.

Az egy összegben leírható eszközök

A vállalkozó a 200 ezer Ft, vagy az alatti egyedi bekerülési értéket el nem érő vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben leírja.

A piaci értékre történő felértékelése

A vállalkozó nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A készletek nyilvántartása

A vállalkozó a vásárolt készletek évközi alakulásáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet. A vásárolt készleteket a beszerzéskor azonnal anyagköltségként, az eladott áruk beszerzési értékeként, ráfordításként számolja el. A mérleg fordulónapján meglévő készletet tételesen leltározza és azt az Értékelési szabályzat szerinti bekerülési (beszerzési) értéken veszi nyilvántartásba.

A vállalkozó a saját termelésű készletek önköltségét, az állományváltozás elszámolását, a nyilvántartás módját, a készletek év végi értékelését Önköltségszámítási szabályzatban határozza meg.

A valutaszámla, a devizaszámla vezetésének módszere

A vállalkozó pénzeszközeit csak Ft-ban tartja nyilván. A Ft-ban vezetett számlákon kívül valuta- és devizaszámlát is vezethet. A valutában, devizában lévő pénzeszközök forintértékét év közben MNB árfolyamon veszi nyilvántartásba.

A valutában, devizában bekövetkezett csökkenés elszámolásánál a vállalkozó a FIFO módszer szerinti árfolyamot alkalmazza.

A választott devizaárfolyam: Ha vállalkozó külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezik, a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyam értékét az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A vállalkozó azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az Áfa-tv.-nek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazza.

A céltartalékképzésről, annak a megszüntetése

A vállalkozó kötelezően céltartalékot képez a vonatkozó jogszabályban előírt mértékben az alábbiakban felsorolt kötelezettségekre, melyekről a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította, így

- a garanciális kötelezettségekre,
- a környezetvédelmi kötelezettségekre,
- a korengedményes nyugdíjazás várható költségeire,
- a végkielégítés várható költségeire,
- a függő kötelezettségekre (kezeségvállalás, le nem zárt peres ügyek)
- és egyéb jogszabályban meghatározott kötelezettségekre.

Az időbeli elhatárolások

A vállalkozó időbeli elhatárolásként – a megbízható, valós összkép érdekében – az eredményt pontosító gazdasági eseményeket számolja el.

Aktív időbeli elhatárolások

A vállalkozó az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt növelik.

A vállalkozó az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki mérlegében a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolás megszüntetése az Szt. 32. §-ának (3) bekezdése szerint történik.

A vállalkozó a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az aktív időbeli elhatárolások között nem mutatja ki (a különbözet teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben a kamatozó értékpapír könyvekből történő kivezetésekor számolja el).

A vállalkozó halasztott ráfordításként a tartozásátvállalás cégszerűen aláírt szerződésben rögzített összegét számolja el. A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, beruházásokhoz, vagyoni értékű jogokhoz, továbbá forgóeszközökhöz kapcsolódó devizahitelek (kötvénytartozások, egyéb tartozások) árfolyamnyereséggel nem ellentételezett árfolyamvesztését a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés) halasztott ráfordításként elszámolja. A halasztott ráfordítás megszüntetése a hitel törlesztésekor, illetve az eszköz értékesítésekor, állományból történő kivezetésekor a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növelésével történik (realizált árfolyamvesztés). A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztést – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással – csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is.

Passzív időbeli elhatárolások

A vállalkozó passzív időbeli elhatárolásként mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt csökkentik.

A vállalkozó a passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki mérlegében a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget.

Az elhatárolás megszüntetése az Szt. 44. §-ának (3) bekezdése szerint történik.

A vállalkozó a passzív időbeli elhatárolások között nem mutatja ki a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (mert annak teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a kamatozó értékpapír könyvekből történő kivezetésekor számolja el).

A vállalkozó – a törvényi előírások szerint – halasztott bevételként mutatja ki az elengedett kötelezettség, a harmadik személy által átvállalt értékét, az Szt. 3. §-a (5) bekezdésének 2. pontja szerint meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket, valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedésért kapott árbevételt, a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét a cégszerűen aláírt szerződés alapján.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolását a törvényben meghatározott módon az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben a felmerülő költségek, ráfordítások arányában kell megszüntetni.

3.5. A valós értékeléshez kapcsolódóan a pénzügyi instrumentumok besorolásának szabályai:

A valós értéken való értékelés

A vállalkozó nem él az Szt. 59/A-59/F. §-ában említett valós értéken való értékelés lehetőségével.

Számviteli bizonylatokkal kapcsolatos előírások

Számviteli bizonylat az Szt. 166. §-a szerint minden olyan a vállalkozó (gazdálkodó) által kiállított, készített, illetve a vállalkozóval (gazdálkodóval) üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más vállalkozó (gazdálkodó) által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

3.6. Leltárkészítéshez és leltározáshoz kapcsolódó számviteli politikai kérdések

Az eszközök és kötelezettségek nyilvántartása

Az eszközökről és a kötelezettségekről az Szt.-ben előírtaknak megfelelően vezetn a Társaság folyamatos, naprakész nyilvántartást,

A leltárba bekerülő eszközök, kötelezettségek értékének meghatározása

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását, illetve visszaírását, az értékvesztés elszámolását, illetve visszaírását, a bekerülési értékbe tartozó tételek esetleges módosítását a leltárkészítést megelőzően keresztül vezetn a Társaság , ha van ilyen, és az így módosított adatok kerülnek a leltárba..

A leltárkészítés

A mérlegtételenként, a mérlegtételhez kapcsolódó, mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel történő leltározás teljességéért, valódiságáért, a leltárba bekerülő adatok értékének helyességéért (bele értve a mérlegfordulónapi értékelés számviteli törvény szerinti végrehajtását is) felelősök a leltárt készíti.

A leltáreltérések

A leltározás során talált mennyiségi eltérések miatti felelősségre vonás mértékéről nemcsak leltárhiány esetében), az esetleges kártérítésre kötelezésről, az eltérést okozó felelős személyről a hiány és a többlet kompenzálását lehetővé tevő, számításba veendő feltételekről, körülményekről a társaság a leltározási szabályzatban rendelkezik.

Saját előállítású termékek, szolgáltatások önköltségének meghatározásához kapcsolódó számviteli politikai kérdések, a közvetlen önköltség meghatározása

A saját előállítású eszközök közvetlen önköltsége meghatározása a közvetlen önköltségbe tartozó költségek tételes kigyűjtésével történik. A saját előállítású eszközök, ezen belül a saját termelésű készletek, a saját vállalkozásban végzett szolgáltatások, beruházások közvetlen önköltségét a közvetlen önköltségbe tartozó költségek tételes kigyűjtésével határozzuk meg.

4. A bázis- és tárgyidőszak adatainak összehasonlíthatóságát biztosító megoldások

4.1. Az értékelési eljárásokon a Társaság a megelőző beszámoló óta nem változtatott, így annak hatása mérleg szerinti eredményre nincsen. A devizában kifejezett követelések és kötelezettségek fordulónapi értékelését a Számviteli törvény rendelkezései szerint végrehajtotta a társaság.

4.2. Pénzügyi eszközök átminősítése tárgyévben nem volt.

4.3. Az össze nem hasonlítható adatok tárgyévben nem voltak

4.4. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázis adatokon végzett átcsoportosítások nem voltak.

4.5. A tárgyidőszakban feltárt jelentős összegű előző időszakokra vonatkozó hibák és önrevíziók a Társaságnál nem voltak.

4.6. Áttérés a valós értékelésre tárgyévben nem történt

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

1. Kiegészítések a mérleg adataihoz

1.1. Immateriális javak állományának alakulása

BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA						NETTÓ ÉRTÉK		
MEGNEVEZÉS	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró	
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke					0	0	0	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0	0	
3. Vagyoni értékű jogok	0				0	0	0	
4. Szellemi termékek	7.402				7.402	0	0	
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0	0	
6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0	0	0	
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0	0	0	
IMMATERIÁLIS JAVAK	7.402	0	0	0	7.402	0	0	
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKCSÖKKENÉS				ZÁRÓ		
		Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás			
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0				0	0		
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0		
3. Vagyoni értékű jogok	0				0	0		
4. Szellemi termékek	7.402				0	7.402		
5. Üzleti vagy cégérték	0				0	0		
6. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése	0				0	0		
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0	0		

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

1.2. A Tárgyi eszközök részletező táblája

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	BRUTTÓ ÉRTÉK			ZÁRÓ	NETTÓ ÉRTÉK	
		Növekedés	Átsorolás	Csökkenés		Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0		0	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0		0	0	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22.065	554		0	22.619	6.035	3.983
4. Tenyészállatok	0				0	0	0
5. Beruházások, felújítások				0	0		0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0		0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	22.065	554	0	0	22.619	6.035	3.983

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKCSÖKKENÉS				ZÁRÓ
		Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0			0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0	0		0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16.030		2.606	0		18.636
4. Tenyészállatok	0					0
5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk.	0					0
6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése	0					0
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	16.030	0	2.606	0	0	18.636

1.3. Beruházások állományának alakulása

Befejezetlen beruházások a beszámolóban nincsenek.

1.4. Az értékcsökkenés összefoglalása

Az Értékcsökkenés alakulása

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKCSÖKKENÉS				ZÁRÓ
		Terven felüli	Tervszerinti	Kivezetés	Visszaírás	
IMMATERIÁLIS JAVAK	7.402	0	0	0	0	7.402
TÁRGYI ESZKÖZÖK	16.030	0	2.606	0	0	18.636
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	23.432	0	2.606	0	0	26.038

A tervszerinti éves értékcsökkenés bontása leírási módok szerint:

<i>Leírási mód</i>	<i>Ezer forint</i>
Lineáris	2.052
Egyösszegű	554

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

1.5. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

**A Befektetett pénzügyi
eszközök részletező táblája**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK		ZÁRÓ	MÉRLEGÉRTÉK	
		Növekedés	Csökkenés		Nyitó	Záró
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0			0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0			0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0			0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0			0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0			0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesi viszonyban álló vállalkozásban	0			0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0			0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0			0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0			0	0	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKVESZTÉS			ZÁRÓ	
		Új leírás	Kivezetés	Visszaírás		
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0				0	
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0				0	
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0				0	
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0				0	
5. Egyéb tartós részesedés	0				0	
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0				0	
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0				0	
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0				0	
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0	

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

1.6. Készletek alakulása

A társaságnál készletek nincsenek.

1.7. Követelések összetétele

A Követelések részletező táblája

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK		ZÁRÓ	MÉRLEGÉRTÉK	
		Növekedés	Csökkenés		Nyitó	Záró
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1.411	0	1.351	60	1.411	60
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0	0
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0			0	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0			0	0	0
5. Váltókövetelések	0			0	0	0
6. Egyéb követelések	7.936	0	4.440	3.496	7.936	3.496
7. Követelések értékelési különbözete	0			0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0			0	0	0
KÖVETELÉSEK	9.347	0	5.791	3.556	9.347	3.556
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKVESZTÉS			ZÁRÓ	
		Új leírás	Kivezetés	Visszaírás		
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0	0	0	0	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0	
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0				0	
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0				0	
5. Váltókövetelések	0				0	
6. Egyéb követelések	0				0	
KÖVETELÉSEK LEÍRÁSAI	0	0	0	0	0	

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

1.8. Értékpapírok

A társaságnál értékpapírok nincsenek.

1.9. Pénzeszközök

A Pénzeszközök részletező táblája

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	Forgalom	ZÁRÓ
	ÉRTÉK	egyenlege	ÉRTÉK
1. Pénztár, csekkek	769	+434	1.203
2. Bankbetétek	135.355	-32.376	102.979
PÉNZESZKÖZÖK	136.124	-31.942	104.182

Aktív elhatárolások:

**Aktív időbeli elhatárolások
részletező táblája**

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	BEKERÜLÉSI ÉRTÉK		ZÁRÓ	MÉRLEGÉRTÉK	
		Növekedés	Csökkenés		Nyitó	Záró
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	213.812	0	130.689	83.123	213812	83.123
2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11	14		25	11	25
3. Halasztott ráfordítások	0			0	0	0
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	213.823	14	130689	83.148	213.823	83.148
MEGNEVEZÉS	NYITÓ	ÉRTÉKVESZTÉS			ZÁRÓ	
		Új leírás	Kivezetés	Visszaírás		
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - követelés jelleg	0				0	

1.10. Értékvesztés alakulásának összefoglalása

A társaságnál értékvesztés elszámolás nem történt.

1.11. Értékhelyesbítések és értékelési tartalékok alakulása

A Társaság értékhelyesbítést tárgyévben nem alkalmazott.
Értékhelyesbítés lehetőségével a Társaság nem él. Értékelési tartaléka nincs.

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

A Saját tőke mérlegsorai

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Évközben Könyvelt	Lekötött Tart.rendezés	Záróérték Végleges
I. JEGYZETT TŐKE	18.000			18.000
- ebből visszavásárolt tulajdoni részesezés névértéken	0			0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0			0
III. TŐKETARTALÉK	0		0	0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	156.483	0	0	201.266
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0			0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0			0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0		0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	44.783			-108.610
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	219.266	0	0	110.656
JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE	156.483			201.266

Lekötött tartalék alakulása: Lekötött tartalék képzése nem történt.

A saját tőke összetevőinek változását az alábbi gazdasági események befolyásolják:

- Év elején az előző évi adózott eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba.
- A tárgyévét a Társaság 108.610 eFt veszteséggel zárta.

1.13. Céltartalék műveletek

A társaságnál céltartalékok nincsenek.

1.14. Kötelezettségek

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Zálogjoggal terhelt kötelezettségek: A társaságnak zálogjoggal terhelt kötelezettségei nincsenek.

1.15. Passzív elhatárolások:

**A Passzív időbeli elhatárolások
mérlegsorai**

MEGNEVEZÉS	Nyitó érték	Záróérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3.969	3.969
2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	339	318
3. Halasztott bevételek	0	0
PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4.308	4.287

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

2. Kiegészítések az eredmény-kimutatáshoz

2.1. A nettó árbevétel bontása tevékenységcsoportonként (eFt)

Tevékenység csoport	Bázis érték	Tárgy időszak	Index
Adminisztrációs, pénzügyi feladatok ellátása	13.076	4.947	37,83 %
Informatikai szolgáltatás	680	330	48,53%
Pályázati dokumentációkészítés	23.122	3.122	13,50%
Rendezvényszervezés, kommunikációs tevékenység	7.145	3	0,04 %
Projektmenedzsment	17.692	4.495	25,41 %
Külső szakértői, szakmai tevékenység	15.152	0	0 %
Munka-és tűzvédelmi szaktevékenység bevétele	534	531	99,44%
Tanácsadás bevétele	8.120	980	12,07%
Tanulmánykészítés bevétele	4.193	7.318	174,53%
Projektmenedzsmentet segítő szolgáltatás	791	0	0 %

2.2. Eredménykimutatás közhasznú és vállalkozási tevékenység bontásban (eFt)

Sorszám	A tétel megnevezése	Közhasznú tevékenység		Vállalkozási tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	90.505	21.726	90.505	21.726
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	335.466	110.719	0	0	335.466	110.719
IV.	Anyag jellegű ráfordítások	178.470	43.699	0	0	178.470	43.699
V.	Személyi jellegű ráfordítások	170.152	78.873	6.544	86.608	176.696	165.481
VI.	Értékcsökkenési leírás	2.179	2.606	0	0	2.179	2.606
VII.	Egyéb ráfordítások	961	747	0	0	961	747
A.	Üzemi tevékenység eredménye	-16.296	-15.206	83.961	-64.882	67.665	-80.088
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4.245	5.966	0	0	4.245	5.966
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	10.847	19.521	0	0	10.847	19.521
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-6.602	-13.555	0	0	-6.602	-13.555
C.	Adózás előtti eredmény	-22.898	-28.761	83.961	-64.882	61.063	-93.643
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	16.280	14.967	16.280	14.967
D.	Adózott eredmény	-22.898	-28.761	67.681	-79.849	44.783	-108.610

2.2. Az export és Európai Közösségi árbevétel bontása piacok szerint:

Felvevő piac	Bázis érték	Tárgy időszak			Index
		Termék értékesítés	Szolgáltatás nyújtás	Összesen	
Európai Közösség országai	0	0	0	0	0 %

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

2.3. Kapott támogatások elszámolása

<i>Folyósító szervezet</i>	<i>Forrás megjelölése</i>	<i>Folyósított összeg (eFt)</i>	<i>Ebből előző években felhasznált</i>	<i>Ebből tárgyévben elszámolt rész</i>
<i>Európai Regionális Fejlesztési Alap</i>	<i>(Nemzetközi)</i>	<i>109.465</i>		<i>109.465</i>
	<i>(Központi költségvetés)</i>	<i>0</i>		
	<i>(Önkormányzati)</i>	<i>0</i>		
	<i>(Elkülönített állami alapok)</i>	<i>0</i>		
	<i>(Társadalombiztosítási alapok)</i>	<i>0</i>		
	<i>(Egyéb forrás)</i>	<i>0</i>		

2.4. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések nincsenek

2.5. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

A társaságnál aktivált saját teljesítmények nincsenek.

2.6. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Költségek költségnemenkénti részletezése

MEGNEVEZÉS	Bázis év	Tárgyév
05. Anyagköltség	3.475	1.316
- futó projektek anyagköltsége	1.845	182
- nyomtatvány, irodaszer	627	494
- víz, csatornadíjak	22	11
- áramdíj	142	108
- gázdíj	242	117
- tisztítószer	38	37
- egyéb anyagok	559	367
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	158.113	39.804
- irodabérleti díjak	5.576	5.957
- számítástechnikai eszközök bérleti díja	525	0
- egyéb bérleti díjak	852	0
- szállítási költség	295	0
- javítási, karbantartási költségek	17	0
- telefonszolgáltatás díja	1.570	1.056
- projektekhez kapcsolódóan igénybevett szolgáltatások	103.525	10.220
- utazási és kiküldetési költségek	11.652	4.136
- postaköltség	140	140
- internetszolgáltatás díja	662	588
- vásár, kiállítás, rendezvény költségek	20.793	7.437
- fénymásolás, sokszorosítás költsége	165	171

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- számviteli szolgáltatás díja	2.047	2.457
- parkolási díj, autópályadíj	518	501
- foglalkozás egészségügyi szolgáltatás díja	123	110
- tolmácsolás, fordítás költsége	5.964	215
- szervizmérnöki szolgáltatás	1.190	1.948
- egyéb (tovább nem részletezett egyenlege)	2.499	4.868
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2.577	1.579
- hatósági igazgatósági díjak	4	65
- bankköltségek	2.451	1.440
- biztosítási díjak	89	49
- tagdíjak	33	25
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14.305	1.000
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	178.470	43.699
10. Bérköltség	164.308	156.344
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	12.163	9.137
12. Bérjárulékok	225	0
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	176.696	165.481
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	2.179	2.606
ÖSSZESEN	357.345	211.786

2.7. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések nincsenek.

2.8. A KIVA adóalap és adó kiszámítása

MEGNEVEZÉS	Tárgyév
Személyi jellegű ráfordítások	157.541
Kedvezményezett foglalkoztatottak utáni levonás (-)	7.879
Adóalap növelő tételek (+)	11
Kisvállalati adó alapja	149.673
Kisvállalati adó	14.967

2.9. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tulajdonosi testület a javaslatot elfogadta. A tulajdonosi testület a következő döntést hozta: Az adózott eredmény -108.610 eFt. Az adózott eredményt teljes egészében az eredménytartalék terhére számolják el.

2.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A számviteli politika szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, és ráfordítások 2023. évben nem voltak.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

<i>Neve</i>	<i>Székhelye</i>	<i>Részesedés mértéke %</i>	<i>Befolyás minősítés</i>	<i>Saját tőke eFt</i>	<i>Eredmény eFt</i>	<i>Előző adatok éve</i>
-	-	-	-	-	-	-

2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

<i>Neve</i>	<i>Székhelye</i>	<i>Részesedés mértéke %</i>	<i>Befolyás minősítés</i>	<i>Saját tőke eFt</i>	<i>Eredmény eFt</i>	<i>Előző adatok éve</i>
-	-	-	-	-	-	-

3. Konzolidációs érintettség

A Társaságnak konzolidációs érintettsége nincs.

4. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Fizikai besorolásúak:	0	fő
<u>Szellemi foglalkozásúak:</u>	<u>32</u>	<u>fő</u>
Összesen:	32	fő

5. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Igazgatótanács részére elszámolt tárgyévi díjak:	0	eFt
Ügyvezetők részére elszámolt tárgyévi díjak:	7.200	eFt (Varga Eszter)
Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak:	0	eFt

Vezetőség díjazása összesen: 7.200 eFt

6. A Társaság a vezető tisztségviselők részére a tárgyidőszakban előleget, kölcsönt nem folyósított.

7. A Társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

8. Kutatás és kísérleti fejlesztési költségek a tárgyévben nem merültek fel.

9. A Társaság 2023. évben környezetvédelemmel kapcsolatos eszközökkel, kötelezettségekkel és veszélyes hulladékokkal nem rendelkezett.

10. Egyéb mérlegben nem szereplő tételek

Függő és biztos jövőbeni kötelezettségvállalások, a vezetőség által külső vállalkozásoknak nyújtott kezességek és garanciák, jövőbeni környezeti helyreállítási költségek nincsenek.

Fordulónapig le nem zárt határidős, opciós, swap ügyletek nem voltak.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

11. Mérlegen kívüli, lényeges ügyletek:

A Társaság nem rendelkezik olyan szerződéssel, amely pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására, illetve átvételére vonatkozik és a mérleg fordulónapján már fennáll, de mérlegtételenkénti szerepeltetése egy jövőbeni esemény bekövetkezésétől vagy a szerződés teljesítésétől függ, mely alapján mérlegen kívüli (függő vagy biztos (jövőbeni)) kötelezettségként, illetve követelésként kellene kimutatni.

12. Adatok a külföldi telephelyekről:

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

13. Import és Európai Közösségi beszállítások, külföldről igénybevett szolgáltatások

<i>Beszállítók és szolgáltatás nyújtók</i>	<i>Bázis érték</i>	<i>Tárgy időszak</i>			<i>Index</i>
		<i>Termék beszerzés</i>	<i>Szolgáltatás igénybevétel</i>	<i>Összesen</i>	
EGK országok	5.739	0	770	770	13,42 %
Európai nem EGK piacok	-	-	-	-	-
(Európán kívüli piacok)	-	-	-	-	-

Kelt: 2024.03.22.

PH.

.....

.....