

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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

A vállalkozás megnevezése:

A vállalkozás címe, telefonszáma:

Nyugat-Pannon Nonprofit Kft.
9700 Szombathely, Horváth Boldizsár krt. 9.

2025.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló

A beszámolót könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

Keltezés: Szombathely, 2026.március 27.

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: **2025-12-31**
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 | 3 166 | 0 | 1 686 |
| 2 | I. Immateriális javak | 0 | 0 | 0 |
| 3 | II. Tárgyi eszközök | 2 666 | 0 | 1 186 |
| 4 | III. Befektetett pénzügyi eszközök | 500 | 0 | 500 |
| 5 | B. Forgóeszközök | 278 196 | 0 | 320 333 |
| 6 | I. Készletek | 0 | 0 | 0 |
| 7 | II. Követelések | 2 570 | 0 | 13 766 |
| 8 | III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 9 | IV. Pénzeszközök | 275 626 | 0 | 306 567 |
| 10 | C. Aktív időbeli elhatárolások | 158 925 | 0 | 257 301 |
| 11 | Eszközök összesen | 440 287 | 0 | 579 320 |

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző évek módosításai | Tárgyév |
|--------------|---|----------------|---------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 12 | D. Saját tőke | 102 397 | 0 | 104 394 |
| 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 | 92 655 | 0 | 84 397 |
| 17 | V. Lekötött tartalék | 0 | 0 | 0 |
| 18 | VI. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 |
| 19 | VII. Adózott eredmény | -8 258 | 0 | 1 997 |
| 20 | E. Céltartalékok | 0 | 0 | 0 |
| 21 | F. Kötelezettségek | 334 900 | 0 | 466 701 |
| 22 | I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 23 | II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 24 | III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 334 900 | 0 | 466 701 |
| 25 | G. Passzív időbeli elhatárolások | 2 990 | 0 | 8 225 |
| 26 | Források összesen | 440 287 | 0 | 579 320 |

Keltetés: Szombathely, 2026.március 27.

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: **2025-12-31**

adatok eFt-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző évek módosításai | Tárgyév |
|--------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| a | b | c | d | e |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 16 656 | 0 | 16 906 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 | 0 |
| III. | Egyéb bevételek | 242 208 | 0 | 329 059 |
| IV. | Anyag jellegű ráfordítások | 54 337 | 0 | 102 435 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 195 044 | 0 | 215 804 |
| VI. | Értécsökkenési leírás | 2 041 | 0 | 1 801 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 548 | 0 | 322 |
| A. | Üzemi tevékenység eredménye | 6 894 | 0 | 25 603 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 7 442 | 0 | 2 291 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 4 358 | 0 | 6 565 |
| B. | Pénzügyi műveletek eredménye | 3 084 | 0 | -4 274 |
| E. | Adózás előtti eredmény | 9 978 | 0 | 21 329 |
| XII. | Adófizetési kötelezettség | 18 236 | 0 | 19 332 |
| F. | Adózott eredmény | -8 258 | 0 | 1 997 |

Keltezés: Szombathely, 2026.március 27.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**A Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató
Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. 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> | 21464812-7020-572-18 |
| <i>Honlapja:</i> | www.westpannon.hu |

1.1. Tevékenységi kör:

A fő és fontos tevékenységek:

| TEÁOR kód | Tevékenység megnevezése |
|-----------|---|
| 7020 | 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: 2025-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 2025. 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 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

2. A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

2.1. A vagyoni helyzet alakulása

| Vagyoni mutatók | | | | |
|---|---|----------|---------|----------------|
| Mutató | Mutató számítása | 2024 | 2025 | Index |
| Tárgyi eszközök aránya: | $\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$ | 0,72% | 0,21% | 29,17% |
| Tárgyi eszközök elhasználódásának foka: | $\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{tárgyi eszközök bruttó értéke}}$ | 10,29% | 5,01% | 48,69% |
| Tárgyi eszköz fedezettség: | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{tárgyi eszközök}}$ | 3234,27% | 8802% | 272,15% |
| Befektetett eszközök fedezettsége: | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}}$ | 3234,27% | 6191% | 191,10% |
| Eladósodottság mértéke I: | $\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$ | 327,06% | 447,06% | 136,69% |
| Eladósodottság mértéke II: | $\frac{\text{rövid lej. kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$ | 327,06% | 447,06% | 136,69% |
| Tőke aránya: | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$ | 23,26% | 18,02% | 77,47% |

2.2. A Társaság pénzügyi helyzete

| Likviditási mutatók | | | | |
|----------------------------|--|--------|--------|---------------|
| Mutató | Mutató számítása | 2024 | 2025 | Index |
| Rövid távú likviditás I.: | $\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | 83,07% | 68,64% | 82,45% |
| Rövid távú likviditás II.: | $\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | 82,30% | 65,69% | 79,81% |
| Gyorsráta mutató: | $\frac{\text{likvid pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$ | 82,30% | 18,28% | 22,21% |

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

A társaság jövedelmezőségi helyzete

Jövedelmezőségi mutatók

| Mutató | Mutató számítása | 2024 | 2025 | Index |
|--------------------------------------|--|---------|---------|----------------|
| Jövedelmezőség: | <u>adózott eredmény</u> összes bevétel | -3,10% | 0,57% | |
| Eszközforgási sebesség: | <u>értékesítés nettó</u> <u>árbevétele</u> eszközök összesen | 3,78% | 2,92% | 77,2% |
| Tőkeáttételi ráta | <u>eszközök összesen</u> saját tőke | 429,98% | 554,94% | 129,06% |
| Saját tőke-arányos nyereség (ROE) | <u>adózott eredmény</u> saját tőke | -8,06% | 1,91% | |

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:

Kezdet
2025.01.01.

Vége
2025.12.31.

Mérleg fordulónap
2025.12.31.

Az üzleti év a naptári évvel megegyezik.

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

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

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.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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 könyvvezetésre 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 értékcsökkenés 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.

Útalás 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.

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.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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 fentiekén 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 nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében. (Szt. 161/A. §)

A könyvviteli (számveteli) 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

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;

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- 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.

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;

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

- **a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál:** azonos jogokat biztosító, azonos szervezet által kibocsátott értékpapírok sorozatos, eltérő vételárú 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 visszaírásának 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 visszaírást, ha az eszköz könyv szerinti értékét tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értéke. A tartósan és jelentősen kifejezések fogalma az előbbiekben részletezett meghatározásokkal.

A piaci érték meghatározásának módszere

A piaci érték meghatározása történhet:

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

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

A készletek értékvesztése elszámolásának és visszafrásának 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 visszafrásáról.

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 mutatózó különbözet 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 értékkülönbözet véglegesnek tekinthető (mert a készletet a mérlegkészítés időszakában már értékesítették).

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

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

A követelések értékvesztése elszámolásának és visszafrásának 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 különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az adósminősítés kritériumai:

- az adós fizetőképese, de nem fizet,
- az adós már hónapok óta fizetéseképtelen,
- az adós vagyoni helyzete alapján a követelés rossznak vagy kétesnek minősül,
- az adós ellen csőd, vagy felszámolási eljárás, illetve kényszersztörleési eljárás van folyamatban vagy várható,
- a szerződésben kikötött fizetési garanciák, biztosítékok érvényesíthetősége bizonytalanná vált stb.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

Az adósról az adóminősítés 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 adóminősítés 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 visszairja, 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 visszairni, 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 visszairásaként 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.

A bírósági úton nem érvényesíthető követelés tartalmát egyrészt a Ptk.-nak a szerződéssel kapcsolatos követelményei határozzák meg, másrészt egyéb jogszabály (például a csódtörvény) is kizárhatja, hogy egy követelés bírósági úton érvényesíthető legyen. Ilyen lehet, ha a hitelező a csódegyezségben 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.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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

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 tárgyévvel elszámolt összegben.

A használatbavétel időpontja

A vállalkozó a használatbavétel időpontját immateriális javaknál vásárolt eszközöket a tényleges használatbavétel napjában, számla alapján, a saját előállításúakat 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 eszközöknél, 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;
- ha ezen értékbeli, illetve hasznos élettartam-változások függvényében változhat a maradványérték becsült összege, vagy kimutatásra kerülhet maradványérték is a korábbiaktól eltérően.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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 átengedéséért 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 2025. 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 vezet 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 vezeti 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, valóságáért, 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 2025. 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 2025. 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 | 23.343 | 321 | | 0 | 23.664 | 2.666 | 1.186 |
| 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 | 23.343 | 321 | 0 | 0 | 23.664 | 2.666 | 1.186 |

| 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 | 20.677 | | 1.801 | 0 | | 22.478 |
| 4. Tenyészállatok | 0 | | | | | 0 |
| 5. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökk. | 0 | | | | | 0 |
| 6. Beruházásokra adott előlegek értékvesztése | 0 | | | | | 0 |
| TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI | 20.677 | 0 | 1.801 | 0 | 0 | 22.478 |

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 | 20.677 | 0 | 1.801 | 0 | 0 | 22.478 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 28.079 | 0 | 1.801 | 0 | 0 | 29.880 |

A tervszerinti éves értékcsökkenés bontása leírási módok szerint:

| <i>Leírási mód</i> | <i>Ezer forint</i> |
|--------------------|--------------------|
| Lineáris | 1.480 |
| Egyösszegű | 321 |

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. 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 | 500 | 0 | | 500 | 500 | 500 |
| 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 | 500 | 0 | 0 | 500 | 500 | 500 |
| 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 2025. 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 | 0 | 9.573 | 0 | 9.573 | 0 | 9.573 |
| 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 | 2.570 | 1.623 | | 4.193 | 2.570 | 4.193 |
| 7. Követelések értékelési különbözete | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| KÖVETELÉSEK | 2.570 | 11.196 | | 13.766 | 2.570 | 13.766 |
| 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 2025. 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 | 1.707 | -483 | 1.224 |
| 2. Bankbetétek | 273.919 | +31.424 | 305.343 |
| PÉNZESZKÖZÖK | 275.626 | +30.941 | 306.567 |

Aktív elhatárolások:

**Aktív időbeli elhatárolások
részletező táblája**

| MEGNEVEZÉS | NYITÓ | BEKERÜLÉSI ÉRTÉK | | ZÁRÓ | MÉRLEGÉRTÉK | |
|--|----------------|---------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | | Növekedés | Csökkenés | | Nyitó | Záró |
| 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 158.890 | 98.330 | 0 | 257.220 | 158.890 | 257.220 |
| 2. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 35 | 46 | | 81 | 35 | 81 |
| 3. Halasztott ráfordítások | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 158.925 | 98.376 | 0 | 257.301 | 158.925 | 257.301 |
| MEGNEVEZÉS | NYITÓ | ÉRTÉKVESZTÉS | | | ZÁRÓ | |
| | | Új leírás | Kivezetés | Visszairás | | |
| 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.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

1.12. Saját tőke

A saját tőke összetevőinek változása:

A Saját tőke mérlegsorai

| MEGNEVEZÉS | Nyitó érték | Évközben Könyvelt | Lekötött Tart.rendezés | Záróérték Végleges |
|---|-------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| I. JEGYZETT TŐKE | 18.000 | | | 18.000 |
| - ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | 0 | | | 0 |
| II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-) | 0 | | | 0 |
| III. TŐKETARTALÉK | 0 | | 0 | 0 |
| IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 92.655 | 0 | 0 | 84.397 |
| 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 | -8.258 | | | 1.997 |
| SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN | 102.397 | 0 | 0 | 104.394 |
| JEGYZETT TŐKÉN FELÜLI SAJÁT TŐKE FEDEZETE | 92.655 | | | 86.394 |

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 tárgyévet a Társaság 1.997 eFt nyereséggel 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 | 1.873 | 941 |
| 2. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1.117 | 7.284 |
| 3. Halasztott bevételek | 0 | 0 |
| PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 2.990 | 8.225 |

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. 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 | 5.678 | 9.510 | 168 % |
| Informatikai szolgáltatás | 360 | 400 | 111% |
| Pályázati dokumentációkészítés | 1.525 | 1.554 | 102% |
| Rendezvényszervezés, kommunikációs tevékenység | 0 | 0 | 0% |
| Projektmenedzsment | 1.445 | 4.758 | 329% |
| Munka-és tűzvédelmi szaktevékenység bevétele | 534 | 684 | 128% |
| Tanácsadás bevétele | 0 | 0 | |
| Tanulmánykészítés bevétele | 4.751 | 0 | |
| Projektmenedzsmentet segítő szolgáltatás | 2.363 | 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 | 16.656 | 16.906 | 16.656 | 16.906 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Egyéb bevételek | 242.208 | 329.059 | 0 | 0 | 242.208 | 329.059 |
| IV. | Anyag jellegű ráfordítások | 54.337 | 102.435 | 0 | 0 | 54.337 | 102.435 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 166.085 | 208.049 | 28.959 | 7.755 | 195.044 | 215.804 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 2.041 | 1.801 | 0 | 0 | 2.041 | 1.801 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 548 | 322 | 0 | 0 | 548 | 322 |
| A. | Üzemi tevékenység eredménye | 19.197 | 16.462 | -12.303 | 9.151 | 6.894 | 25.603 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 7.442 | 2.291 | 0 | 0 | 7.442 | 2.291 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 4.358 | 6.565 | 0 | 0 | 4.358 | 6.565 |
| B. | Pénzügyi műveletek eredménye | 3.084 | -4.274 | 0 | 0 | 3.084 | -4.274 |
| C. | Adózás előtti eredmény | 22.281 | 12.178 | -12.303 | 9.151 | 9.978 | 21.329 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 15.528 | 18.636 | 2.708 | 696 | 18.236 | 19.332 |
| D. | Adózott eredmény | 6.753 | -6.458 | -15.011 | 8.455 | -8.258 | 1.997 |

2.3. 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 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

2.4. 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>319.599</i> | | <i>319.599</i> |
| | <i>(Központi költségvetés)</i> | <i>720</i> | | <i>720</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> | | |

2.5. Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések

Egyéb a bevételekhez tartozó kiegészítések nincsenek

2.6. Aktivált teljesítmények értéke (eFt)

A társaságnál aktivált saját teljesítmények nincsenek.

2.7. Költségek költségnem szerinti részletezése (eFt)

Költségek költségnemenkénti részletezése

| MEGNEVEZÉS | Bázis év | Tárgyév |
|--|----------|---------|
| 05. Anyagköltség | 684 | 838 |
| - futó projektek anyagköltsége | 0 | 220 |
| - nyomtatvány, irodaszer, | 229 | 303 |
| - víz, csatornadíjak | 36 | 27 |
| - áramdíj | 83 | 77 |
| - gázdíj | 96 | 108 |
| - tisztítószer | 17 | 18 |
| - egyéb anyagok | 223 | 85 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 48.944 | 96.121 |
| - irodabérleti díjak | 6.217 | 8.096 |
| - személygépkocsi bérleti díja | 63 | 91 |
| - egyéb bérleti díjak | 112 | 0 |
| - szállítási költség | 17 | 98 |
| - javítási, karbantartási költségek | 31 | 0 |
| - telefonszolgáltatás díja | 1.101 | 1.168 |
| - projektekhez kapcsolódóan igénybevett szolgáltatások | 22.068 | 65.110 |
| - utazási és kiküldetési költségek | 5.256 | 11.407 |
| - postaköltség | 214 | 128 |
| - internetszolgáltatás díja | 612 | 827 |
| - vásár, kiállítás, rendezvény költségek | 1.920 | 300 |
| - fénymásolás, sokszorosítás költsége | 147 | 141 |

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

| | | |
|--|----------------|----------------|
| - számviteli szolgáltatás díja | 2.866 | 3.071 |
| - parkolási díj, autópályadíj | 567 | 462 |
| - foglalkozás egészségügyi szolgáltatás díja | 5 | 0 |
| - tolmácsolás, fordítás költsége | 0 | 653 |
| - szervizmérnöki szolgáltatás | 0 | 0 |
| - egyéb (tovább nem részletezett egyenlege) | 7.748 | 4.569 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 4.000 | 5.476 |
| - hatósági igazgatósági díjak | 120 | 44 |
| - bankköltségek | 3.726 | 5.178 |
| - biztosítási díjak | 128 | 239 |
| - tagdíjak | 25 | 15 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | 0 | 0 |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 710 | 0 |
| IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | 54.337 | 102.435 |
| 10. Bérköltség | 184.043 | 202.730 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 9.884 | 11.242 |
| 12. Bérjárulékok, rehabilitációs hozzájárulás | 1.117 | 1.832 |
| V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | 195.044 | 215.804 |
| VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS | 2.041 | 1.801 |
| ÖSSZESEN | 251.422 | 320.040 |

2.8. Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések

Egyéb költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos kiegészítések nincsenek.

2.9. A KIVA adóalap és adó kiszámítása

| MEGNEVEZÉS | Tárgyév |
|---|---------|
| Személyi jellegű ráfordítások | 199.564 |
| Kedvezményezett foglalkoztatottak utáni levonás (-) | 6.252 |
| Adóalap növelő tételek (+) | 7 |
| Kisvállalati adó alapja | 193.319 |
| Kisvállalati adó | 19.332 |

2.10. A tárgyévi adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tulajdonosi testület a javaslatot elfogadta. A tulajdonosi testület a következő döntést hozta: Az adózott eredmény 1.997 eFt. Az adózott eredményt teljes egészében az eredménytartalékba helyezi.

2.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A számviteli politika szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, és ráfordítások 2025. évben nem voltak.

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. 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. Konszolidációs érintettség

A Társaságnak konszolidációs érintettsége nincs.

4. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

| | | |
|--------------------------|----|----|
| Fizikai besorolásúak: | 0 | fő |
| Szellemi foglalkozásúak: | 28 | fő |
| Összesen: | 28 | fő |

5. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

| | |
|---|---------------------------|
| Igazgatótanács részére elszámolt tárgyévi díjak: | 0 eFt |
| Ügyvezetők részére elszámolt tárgyévi díjak: | 16.632 eFt (Varga Eszter) |
| Felügyelő Bizottság részére elszámolt tárgyévi díjak: | 0 eFt |

Vezetőség díjazása összesen: 16.632 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 2025. évben környezet védelemmel 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.

11. Mérlegben kívüli, lényeges ügyletek:

Nyugat-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság 2025. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE

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 | 5.104 | 0 | 10.525 | | 206 % |
| Európai nem EGK piacok | - | - | 248 | - | - |
| (Európán kívüli piacok) | - | - | - | - | - |

Kelt: 2026.03.27.

PH.

.....