

2	5	0	0	4	5	8	2	6	0	3	9	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjele

0	1	-	0	9	-	1	9	4	1	8	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.

a vállalkozás megnevezése

1137 Budapest, Pozsonyi út 10. 2. em. 8.

a vállalkozás címe

2025. december 31.

fordulónap

Egyszerűsített éves beszámoló KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Keltezés: Budapest, 2026.05.26

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

1. Általános kiegészítések

1.1 A gazdálkodó bemutatása

1.1.1 A gazdálkodó főbb adatai

Neve:	Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.		
Rövidített neve:	Direkt36 Nonprofit Kft.		
Székhelye:	1137 Budapest, Pozsonyi út 10. 2. em. 8.		
Cégjegyzék száma:	01 09 194184		
Alapítás időpontja:	2014.07.29		
Cégbejegyzés dátuma:	2014.08.04		
Törzstőke:	3 000 000 Ft		
Közhasznú jogállás:	Közhasznú		
Tulajdonosok:	Direkt36 gemeinnützige Unternehmergeellschaft DE-10243 Berlin, c/o Krautreporter eG, Palisadenstraße 49.	100%	
Ügyvezető:	Pethő András 1136 Budapest, Tátra utca 33/B 3. em. 4.		
Cégvezető:	Nádori Péter 1114 Budapest, Fadrusz utca 6.5. em. 4.		
Fő tevékenység:	6039/25 Egyéb tartalomterjesztési tevékenység		
Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy:	Joó Róbert (2120 Dunakeszi, Rákóczi út 66.) PM regisztrációs szám: 132093 K+J Számviteli Szolgáltató Kft		
Könyvvizsgálótért felelős személy:	Láng Noémi (2089 Telki, Zúzvara u. 7/a. MKVK nyilvántartási száam: MKVK 007390 Rekontó Könyvvizsgáló, Adótanácsadó és Könyvelő Kft 1126 Bp. KissJános altábornagy utca 27		

1.2 A számviteli politika fő vonásai, jellemzői

1.2.1 A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A könyvvezetés formájának meghatározása

A számviteli törvény (Sztv.) 8. § (3) bekezdése alapján a vállalkozás kettős könyvvitelt vezet.

A beszámolóképzés időpontjának meghatározása

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja az üzleti év december 31. A mérlegképzés napja a tárgyévet követő év: március 31.

A beszámolási forma meghatározása

A Sztv. 9. § (2) bekezdése ismérvei alapján egyszerűsített éves beszámoló készítése került megválasztásra.

A mérleg formája

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a Sztv. 1. sz. mellékletének "A" változatában készül el.

Az eredménykimutatás formája

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a Sztv. 2. sz. melléklete szerint összköltség eljárással készül.

1.2.2 Az alkalmazott értékelési eljárások

Eszközök, értékpapírok besorolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A tárgyévben nem fordult elő ilyen jellegű gazdasági esemény.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltart, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékek együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 1 MFT-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Jelentős összhatás értelmezése

A tételenként nem jelentős különbségeket is figyelembe véve, ha a különbségek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 10 MFT-ot meghaladó értékben változik, jelentős összhatásnak minősül.

Devizás tételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, a társaság által választott K&H közép devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Az értékcsökkenési leírás módszere

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan, a társasági adótörvény előírásaival összhangban havonta kerül elszámolásra. A befektetett eszközök tervezett élettartama összhangban van a társasági adóról szóló törvény előírásaival. A vállalkozás eszközeinél nulla maradványértéket határozott meg, mert azok értéke valószínűsíthetően nem lesz jelentős az értékcsökkenési periódus végén. A 200 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Az egyeztetés során az egyezőséget a számítógépes nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás alapján ellenőrzi a vállalkozás.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját és információ bázisát az Eszközök és források számviteli szabályzata tartalmazza.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekinthető:

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések közötti veszteség jellegű különbség, illetve

- a vevők és adósok minősítése a mérlegképzéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke, a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbség, illetve

- vásárolt készletknél a könyv szerinti érték és a mérlegképzéskor a piaci érték különbsége, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A felsorolt esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több, mint 10 százaléka. A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége akkor tekintendő jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege.

Tartósnak kell tekinteni minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Fajlagosan kis értékűek azok a készletek, amelyek könyv szerinti értéke - a vállalkozás által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) - nem haladja meg az adott készletcsoportba tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.

Egyszerűsített éves beszámoló közzététele, letétbe helyezése:

A közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségnek a vállalkozás az Online Beszámoló és űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül teljesíti.

Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat tevékenységeit a számlarend tartalmazza.

Egyéb rendelkezések

Az egyszerűsített éves beszámolót mérlegképes könyvelő készíti el, a közzétett adatok könyvvizsgálattal vannak alátámasztva.

1.2.3 A számviteli politika meghatározó elemei változása, azok eredményre gyakorolt hatása

A korábbi évek gyakorlatától eltérően 2025-ben a fel nem használt, adományként érkezett összegek most nem kerültek elhatárolásra, a 2026. évtől az eredménytartalék soron kerülnek kimutatásra ezek az összegek

Ezért az összehasonlíthatóság elve korlátozottan érvényesül.

A passzív időbeli elhatároláson lévő támogatások 381 328 eft-ról 286 923 eft csökkentek a 2025 évi támogatás felhasználás következtében.

Az egyéb bevételek 116 429 eft-ról 305 108 ft-ra nőttek.

1.3 A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése, vagyonra, eredményre gyakorolt hatása

A számviteli alapelvektől nem térünk el.

1.4 A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

1.4.1 A vagyoni helyzet bemutatására az 1. számú táblázat szolgál

1.4.2 Pénzügyi helyzet bemutatására a 2. számú táblázat szolgál

1.4.3 Jövedelmi helyzet bemutatására a 3. számú táblázat szolgál

2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

2.1.1. Eszközök és tőkeösszetétel alakulása 4. számú táblázat szolgál

2.2 Eszközök

2.2.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének valamint értékcsökkenési leírásának alakulása mérlegtételenként 5. számú táblázatban

2.2.2. Követelések bemutatására a 6. számú táblázat szolgál.

2.2.3. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

A tárgyévben nem történt ilyen gazdasági esemény

2.2.4. A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos követelések

Nincs kapcsolt vállalkozással szembeni követelés

2.3 Források

2.3.1. Kötelezettségek bemutatására a 6. számú táblázat szolgál.

2.3.2. A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettségek

Nincs kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség

2.4 A jelentős tételek összevonása a mérlegben

A Társaság egyszerűsített éves beszámolója mérlegének az alábbi, római számmal jelzett soraiból az itt felsorolt tételek minősülnek a megbízható és valós összkép szempontjából lényegesnek a tárgyévben:

A tétel megnevezése	Összeg (eFt-ban)
III/5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	99 997
IV/2. Bankbetétek	392 949
C/1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 445
III/9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 460
G/1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	286 923

2.5 Értékhelyesbítés

3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1 Adószámítás

3.1.1 A kisvállalati adó megállapításánál - az értékelés következtében alkalmazandó - módosító tételek ismertetésére 7. számú táblázat szolgál

3.1.2 A helyi iparüzési adó megállapításánál - az értékelés következtében alkalmazandó - módosító tételek ismertetésére 8. számú táblázat szolgál

3.2 A jelentős tételek összevonása az eredménykimutatásban

A Társaság egyszerűsített éves beszámolója eredménykimutatásának az alábbi, római számmal jelzett soraiból az itt felsorolt tételek minősülnek a megbízható és valós összkép szempontjából lényegesnek a tárgyévben:

A tétel megnevezése	Összeg (eFt-ban)
IV/6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	38 616
IV/7. Egyéb szolgáltatások értéke	5 372
V/10. Bérköltség	105 848
IX/22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14 989

4. Tájékoztató kiegészítések

4.1 A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának bemutatására a 9. számú táblázat szolgál

4.2 Vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos megállapítások

4.2.1 Adóhatósági ellenőrzés

A Társaságnál az adóhatóság a 2025-es évre vonatkozóan adóvizsgálatot nem folytatott le. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

4.2.2 A mérlegkészítés időpontjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

1. számú táblázat

Vagyoni helyzet elemzése %

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) X 100	254,63	353,46	138,81
Eladósodottsági mutató (Kötelezettségek / Saját tőke) X 100	39,27	28,29	72,04
Vagyonstruktúra (Befektetett eszközök/Összes eszköz)	0,74	0,26	35,13
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Mérleg főösszeg)	7,42	33,08	445,69
Saját tőke növekedésének mértéke (Adózott eredmény/Jegyzett tőke)	360,03	4442,30	1233,86
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek/Mérleg főösszeg)	2,92	9,36	321,07
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	998,26	12665,51	1268,75

2. számú táblázat

Pénzügyi helyzet elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Likviditási mutató I. (Forgóeszközök/Rövid lejáratú köt.)	3402,34	1058,27	31,10
Likviditási mutató II. (Forgóeszközök-Készletek/Rövid lej.köt.)	3402,34	1058,27	31,10

3. számú táblázat

Jövedelmezőség alakulásának elemzése

Mutatók	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Árbevétel-arányos üzemi eredmény (Üzemi tev.eredm./Ért.nettó árbev.+egy.bev.)	27,94	49,26	176,30
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény (Adózás el.eredmény/Összes árbev.+bev.)	82,66	44,98	54,41
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózás előtti er./Saját tőke)	50,14	84,67	168,87
Tőke-arányos jövedelmezőség (Adózott eredmény/Saját tőke)	34,14	80,82	236,70

Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

4. számú táblázat

Eszközök és tőkeösszetétel alakulása

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%	T/E év %
Befektetett eszközök	3 169	0,74	1 302	0,26	41,09
<i>Immateriális javak</i>	3 015	0,71	1 040	0,21	34,49
Vagyon értékű jogok	3 015	0,71	1 040	0,21	34,49
Szellemi termékek	0		0		
<i>Tárgyi eszközök</i>	154	0,04	262	0,05	170,13
Ingatlanok	0		0		
Műszaki berendezések	0		0		
Egyéb berendezések	154	0,04	262	0,05	170,13
Tenyészállatok	0		0		
Beruházások	0		0		
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0,00	0	0,00	
Forgóeszközök	422 707	99,18	493 736	99,05	116,80
<i>Készletek</i>	0		0		
<i>Követelések</i>	1 853	0,43	265	0,05	14,30
<i>Értékpapírok</i>	72 647	17,05	99 997	20,06	137,65
<i>Pénzeszközök</i>	348 207	81,70	393 474	78,93	113,00
Aktív időbeli elhatárolások	329	0,08	3 445	0,69	1047,11
Eszközök összesen	426 205	100,00	498 483	100,00	116,96

Saját tőke	31 635	7,42	164 905	33,08	521,27
<i>Jegyzett tőke</i>	3 000	0,70	3 000	0,60	100,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett</i>	0		0		
<i>Tőketartalék</i>	0		0		
<i>Eredménytartalék</i>	17 834	4,18	28 636	5,74	160,57
<i>Lekötött tartalék</i>	0		0		
<i>Értékelési tartalék</i>	0		0		
<i>Adózott eredmény</i>	10 801	2,53	133 269	26,73	1233,86
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek	12 424	2,92	46 655	9,36	375,52
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0		0		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0		0		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	12 424	2,92	46 655	9,36	375,52
Passzív időbeli elhatárolások	382 146	89,66	286 923	57,56	75,08
Források összesen	426 205	100,00	498 483	100,00	116,96

Direkt36 Újságíró Központ Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

5. számú tábla

Befektetett eszközök állományának változása

Szellemi termékek

IMMATERIÁLIS JAVAK

A változás megnevezése	Alapítás-átszervezés aktívált értéke			Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek			Üzleti vagy cégérték			Immateriális javakra adott előlegek		
	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
BRUTTÓ ÉRTÉK																		
Nyitó érték	0	0		0	0		6 019 836	6 019 836	100,00	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	33 064		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		6 019 836	5 986 772	99,45	0	0		0	0		0	0	
ÉRTÉKSÖKKENÉS																		
Nyitó érték	0	0		0	0		1 028 999	3 004 634	292,00	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		1 975 635	1 975 638	100,00	0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	33 063		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		3 004 634	4 947 209	164,65	0	0		0	0		0	0	
ÉRTÉKHELYESBÍTÉS																		
Nyitó érték	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
NETTÓ ÉRTÉK																		
Nyitó érték	0	0		0	0		4 990 837	3 015 202	60,41	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		1 975 635	2 008 701	101,67	0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		3 015 202	1 039 563	34,48	0	0		0	0		0	0	

-1

Befektetett eszközök értékcsökkenésének változása

TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Lineáris	0	0		0	0		1 975 635	1 975 638	100,00	0	0		0	0		0	0	
Degresszív																		
Teljesítményarányos																		
Kisértékű																		
ÖSSZESEN:	0	0		0	0		1 975 635	1 975 638	100,00	0	0		0	0		0	0	

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A változás megnevezése	Ingatlanok			Műszaki berendezések			Egyéb berendezések			Tenyészállatok			Beruházások, felújítások			Ber. adott előlegek		
	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
BRUTTÓ ÉRTÉK																		
Nyitó érték	0	0		0	0		3 704 516	3 884 676	104,86	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		180 160	264 590	146,86	0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	2 220 383		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		3 884 676	1 928 883	49,65	0	0		0	0		0	0	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS																		
Nyitó érték	0	0		0	0		3 454 280	3 730 577	108,00	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		276 297	157 158	56,88	0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	2 220 382		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		3 730 577	1 667 353	44,69	0	0		0	0		0	0	
ÉRTÉKHELYESBÍTÉS																		
Nyitó érték	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		0	0		0	0		0	0		0	0	
NETTÓ ÉRTÉK																		
Nyitó érték	0	0		0	0		250 236	154 099	61,58	0	0		0	0		0	0	
Növekedés	0	0		0	0		180 160	2 484 973	1 379,31	0	0		0	0		0	0	
Csökkenés	0	0		0	0		276 297	2 377 542	860,50	0	0		0	0		0	0	
Záró érték	0	0		0	0		154 099	261 530	169,72	0	0		0	0		0	0	

0

Befektetett eszközök értékcsökkenésének változása

TERV SZERINTI ELSZÁMOLÁS	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %	Előző év	Tárgy év	T/E év %
Lineáris	0	0		0	0		276 297	157 158		0	0		0	0		0	0	57
Degresszív																		
Teljesítményarányos																		
Kísértékű																		
ÖSSZESEN:	0	0		0	0		276 297	157 158		0	0		0	0		0	0	56,88

0

6. Számú táblázat

MÉRLEGSOROK LELTÁRA

Név		Összeg
KÖVETELÉSEK	e Ft-ban	265
KÖVETELÉSEK	Ft-ban	265 174
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0
Követelések jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással szemben		0
Követelések egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben		0
Váltókövetelések		0
Egyéb követelések		265 174
3684	Bérleti díj kaució	180 000
4691	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	85 174

Neve		Összeg
KÖTELEZETTSÉGEK	e Ft-ban	46 655
KÖTELEZETTSÉGEK	Ft-ban	46 654 413
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		46 654 413
Rövidlejáratú kölcsönök		7 296
Rövid lejáratú hitelek		0
Vevőktől kapott előlegek		0
Köt. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		1 186 675
Váltótartozások		0
Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben		0
Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		45 460 442
4612	KIVA elszámolása	620 000
4621	Személyi jövedelemadó elszámolása	754 000
4622	Kifizetői SZJA elszámolása	12 971
4632	TB járulék	1 122 000
4636	NAV EKHO magánszemély	1 046 000
4639	Egyéb költségvetési kötelezettség	6
471	Jövedelem elszámolási számla	6 274 049
4791	Támogatási előleg	35 631 416

7. számú táblázat

2025. ÉVI KIVA MEGÁLLAPÍTÁSA

25KIVA-ELSZAMOLAS

(ezer Ft)

Pénztár mentesített értéke

Pénztár 2025. 12. 31.	525
Pénztár 2024. 12. 31.	309
Pénztár - változás	216
2025. évi összes bevétel	310 439
Árbevétel 5%-a	100
Pénztár az adóalanyiság nyitó mérlegében (vagy 2017.01.01-én)	0
Mentesített érték	1 000

BEVALLÁS

1 TBJ szerinti járulékalap	63 449
2 Kedvezményezett foglalkoztatottak kedvezménye	0
3 Személyi jellegű kifizetése	63 449
4 Tőke kivonás	0
5 Tőke bevonás	0
6 Adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék	0
7 Kapott osztalék	0
8 Pénztárnövekmény (számított értéke)	0
9 Pénztárcsökkenés (számított értéke)	0
Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségek, ráfordítások	
10 (bírság, pótlék, elengedett követelés)	0
13 Személyi jellegű kifizetésen felüli adóalap-módosító tételek egyenlege	0
14 A kisvállalati adó alapja csökkentő tételek nélkül	63 449
15 Elhatárolt veszteség	
16 Új beruházásokkal kapcsolatos adóévi kifizetések	0
17 Új beruházásokkal kapcsolatos korábban fel nem használt összeg (15.sorból)	
18 KIVA veszteségek érvényesítő határa	63 449
Személyi jellegű kif. és a tárgyévi adóalap-módosítók egyenlege, csökkentve az	
19 elhatárolt veszteséggel	63 449
20 KIVA számított alapja	63 449
21 2025. évi KISVÁLLALATI ADÓ	6 345
22 2025. évre bevallott előlegek:	6 344

EGYENLEG 289**1**

8. számú táblázat

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Adó számítás
		(Ft)
220.	Értékesítés nettó árbevétele	2 000 000
230.	Nettó árbevétel	2 000 000
	Költségek	642 305
241.	Ebből Anyag költség (811)	642 305
242.	Ebből Eladott áruk beszerzési értéke (814)	0
243.	Ebből Eladott (közvetített) szolg. értéke (815)	0
250-280.	Iparúzési adóalap	1 357 695
290-310.	Iparúzési adó fizetési köt. (2 %)	27 154
	Kerekítés	
	Iparúzési adó fizetési köt. (2 %)	27 154
	Tárgyévben befizetett előleg	
	Egyenleg	27 154

9. számú táblázat

Tájékoztató adatok

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	T/E év %
<i>Munkavállalók:</i>			
Átlagos statisztikai létszáma	11,00	11,00	100%