



Kiegészítő melléklet
a 2025. évi beszámolóhoz

Wágner Zita
ügyvezető igazgató

Általános adatok:

A Cég neve:	Komló-Habilitas Kft
Cégjegyzék száma:	02-09-074143
Adószáma:	22265434-2-02
Statisztikai számjele:	22265434-3240-572-02
Székhelye:	7300 Komló Juhász Gyula utca 2.
A társaság képviselőjére jogosult személyek:	Wágner László ügyvezető igazgató Wágner Zita ügyvezető igazgató
A társaság gazdasági tevékenységének első éve:	1992
A társaság tulajdonosai (%-os részesedés)	
Wágner László	7300 Komló, Sikondai u. 9. 79 %
Komló Város Önkormányzata	7300 Komló, Városház tér 3. 21 %
Könyvelő:	Bede Orsolya 148825
Könyvvizsgáló:	TVH-Audit Kft. Vuics Ágnes Eszter MKVK 001635

A számviteli politika fő elemei

1. Az üzleti év és a mérlegkészítés időpontja

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A mérlegkészítés időpontja az üzleti évet követő év február 28.

2. Mérleg és eredmény-kimutatás formája

A mérleg az egyszerűsített éves beszámoló „A” változatával, az eredmény-kimutatás

„A” összköltség eljárással készül.

3. A lényegesség kritériumai

A jelentős összegű hiba

- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen változtatja. Lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztőek voltak.
- A számviteli politika az előző évhez képest annyiban változott, hogy kiegészült a kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások definíciójával: kivételes nagyságú vagy előfordulású az a bevétel, költség és ráfordítás, mely a felmerülés időpontját megelőző év összes bevételeinek, költségének és ráfordításának 10 %-át meghaladja.

4. Az amortizáció elszámolása

- Immateriális javak értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a számviteli és adótörvény által meghatározott keretek között. Az 200.000,- Ft alatti immateriális javak beszerzési értékét használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.
- A 200.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök értékét használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.
- A 200-400.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték közötti tárgyi eszközök értékét 2 év alatt számoljuk el értékcsökkenési leírásként.
- A 400.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték feletti tárgyi eszközök értékcsökkenése a számviteli törvény és adótörvények alapján meghatározott amortizációs kulcsok alapján kerülnek megállapításra, lineáris módon.

-

5. Értékelési módok

- Az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket nettó bekerülési értéken
- A befektetett pénzügyi eszközöket a beszerzési értéken
- Anyagokat, segédanyagokat, forgóeszközöket, árukészletet tényleges beszerzési áron
- A saját termelésű készleteket önköltségen
- A belföldi vevőkkel szembeni követelést számlázott, elismert összegben
- A külföldi pénzügyi értékre szóló követelést MNB középárfolyamon
- A forintban megjelenő pénzeszközt könyvszerinti értéken
- A valutában, devizában megjelenő pénzeszközt könyvszerinti értéken
- A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat könyvszerinti értéken vesszük figyelembe.

6. A számviteli alapelvektől való eltérés

A számviteli alapelvektől való eltérés nem történt.

7. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegtételek értékelésében változás nem történt.

A beszámoló nem tartalmaz olyan adatokat, amelyeket ne lehetne összehasonlítani a bázisidőszak adataival, mert a bázis időszaki tételek a számviteli törvény változása miatt a mérlegben és az eredmény-kimutatásban átsorolásra kerültek.

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközök

(adatok Ft-ban)

VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA							
(2025.)							
Befektetett eszköz		Bekerülési érték (bruttó érték)					
megnevezése		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	671 855	0	0	0	0	671 855
5.	Szellemi termékek	671 855					671 855
II.	Tárgyi eszköz	368 767 571	680 000	340 000	0	0	369 107 571
1.	Telkek, telekrészek	932 333					932 333
2.	Épületek, épület részek	261 712 467					261 712 467
3.	Műszaki ber. gépek, járm.	65 147 342					65 147 342
4.	Egyéb berend. felsz. járm.	6 638 850					6 638 850
5.	Szállító eszközök	5 737 242					5 737 242
6.	Személygépkocsik	8 510 276					8 510 276
7.	Számítástechnikai eszközök	12 743 240	340 000				13 083 240
8.	Épület berendezés	1 543 718					1 543 718
9.	Kisértékű tárgyi eszközök	5 802 103					5 802 103
10.	Bejezetlen beruházások	0	340 000	340 000			0
	Összesen	369 439 426	680 000	340 000	0	0	369 779 426

(adatok Ft-ban)

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2025.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Atsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	671 855	0	0	0	0	671 855
5.	Szellemi termékek	671 855					671 855
II.	Tárgyi eszköz	107 244 439	10 363 043	0	0	0	117 607 482
1.	Telkek, telekrészek	0					0
2.	Épületek, épület részek	31 884 186	2 872 329				34 756 515
3.	Műszaki ber. gépek, járm.	43 353 400	4 949 347				48 302 747
4.	Egyéb berend. felsz. járm.	4 519 644	395 025				4 914 669
5.	Szállító eszközök	5 737 242					5 737 242
6.	Személygépkocsik	2 326 919	1 702 055				4 028 974
7.	Számítástechnikai eszközök	12 077 227	444 287				12 521 514
8.	Épület berendezés	1 543 718					1 543 718
9.	Kisértékű tárgyi eszközök	5 802 103					5 802 103
10.	Bejezetlen beruházások						
	Összesen	107 916 294	10 363 043	0	0	0	118 279 337

(adatok Ft-ban)

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉK
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2025.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Nettó érték					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Atsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	671 855	0	0	0	0	671 855
5.	Szellemi termékek	671 855	0				671 855
II.	Tárgyi eszköz	107 244 439	261 523 132	680 000	10 703 043	0	251 500 089
1.	Telkek, telekrészek	0	932 333	0	0	0	932 333
2.	Épületek, épület részek	31 884 186	229 828 281	0	2 872 329	0	226 955 952
3.	Műszaki ber. gépek, járm.	43 353 400	21 793 942	0	4 949 347	0	16 844 595
4.	Egyéb berend. felsz. járm.	4 519 644	2 119 206	0	395 025	0	1 724 181
5.	Szállító eszközök	5 737 242	0	0	0	0	0
6.	Személygépkocsik	2 326 919	6 183 357	0	1 702 055	0	4 481 302
7.	Számítástechnikai eszközök	12 077 227	666 013	340 000	444 287	0	561 726
8.	Épület berendezés	1 543 718	0	0	0	0	0
9.	Kisértékű tárgyi eszközök	5 802 103		0	0	0	0
10.	Bejezetlen beruházások		0	340 000	340 000	0	0
	Összesen	107 916 294	261 523 132	680 000	10 703 043	0	251 500 089

Forgóeszközök

- **Készletek**

Anyagok	21 764 e Ft
Befejezetlen és Félkész termékek	68 260 e Ft
<u>Késztermékek</u>	<u>21 465 e Ft</u>
A készletek értéke	111 489 e Ft

- **Követelések**

Vevők	1 304 e Ft
<u>Egyéb követelések</u>	<u>129 e Ft</u>
Követelések összesen:	1 433 e Ft

- **Pénzeszközök**

OTP Deviza számla	9 eFt
<u>OTP HUF számla</u>	<u>2 eFt</u>
Bank számlák összesen:	11 e Ft

Fő Pénztár	65 eFt
Minta Bolt pénztár	167 eFt
<u>Valutapénztár</u>	<u>0 eFt</u>
Pénztárak összesen:	232 eFt

Pénzeszközök összesen: 243 e Ft

- **Aktív időbeli elhatárolások**

<u>Költségek, ráfordítások elhatárolása</u>	<u>40 eFt</u>
Összesen:	40 eFt

FORRÁSOK

- Saját tőke

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Tőketartalék	17 093 eFt
Eredménytartalék	73 543 eFt
Értékelési tartalék	164 261 eFt
Mérleg szerinti eredmény	300 eFt
Saját tőke	258 197 eFt

- Hosszú lejáratú kötelezettségek

OTP Tempo hitel	1 516 eFt
GINOP881 beruházási hitel	282 eFt
Személygépkocsi lízing	3 202 eFt
K&H áthidaló kölcsön	6 282 eFt
K&H likviditási hitel	5 488 eFt
Összesen:	16 770 eFt

ebből

Éven belül esedékes törlesztés	10 247 eFt
Mérlegben szereplő összeg	10 247 eFt

- Rövid lejáratú kötelezettségek

Éven belül esedékes hosszú lejáratú	10 247 eFt
Szállítók	3 381 eFt
Folyószámla hitel	13 451 eFt
Egyéb rövid lej. kölcsön	14 807 eFt
Költségvetési befizetések	4 950 eFt
Munkabér	10 925 eFt
Összesen:	57 761 eFt

- Passzív időbeli elhatárolások

Egyszeri 2014-ben kapott tám.	742 eFt
Helyreállítási támogatás CNK-KP-1-2021	3 015 eFt
Ginop-5.1.7-17-2018 támogatás	10 963 eFt
Képzési támogatás elhatárolás	6 921 eFt
TÁMOP képzési projekthez kapcs. elh.	956 eFt
Önkormányzati fejl. tám.	487 eFt
Fejlesztési alap fejl. tám.	520 eFt
Seprűs műhely NRSZH2014 tám.	7 193 eFt
REHAB-15II-TTF-0182/2 támogatás	237 eFt
Elhatárolt költségek	943 eFt
Összesen:	31 977 eFt

AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Tárgy év
a	b	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	58 807
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	6 438
III.	Egyéb bevételek	188 503
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	62 995
V.	Személyi jellegű ráfordítások	173 855
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 363
VII.	Egyéb ráfordítások	2 399
	VII.sorból: értékvesztés	
A.	Üzemi (üzleti) tev.eredménye	4 136
IX.	Pénzügyi műveletek bevételei	134
X.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 970
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-3 836
E.	Adózás előtti eredmény	300
XIII.	Adófizetési kötelezettség	0
F.	Adózott eredmény	300

- **Értékesítés nettó árbevétele**

Belföldi értékesítés árbevétele	54 052 eFt
Export értékesítés árbevétele	4 755 eFt
Értékesítés nettó árbevétele	58 807 eFt

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állomány-változásából adódik.

- **Egyéb bevételek**

Rehabilitációs költségtámogatás	172 153 eFt
GINOP-3.2.1 képzési támogatás	12 627 eFt
Korábbi évek elhatárolt tám.	3 013 eFt
Tárgyieszköz értékesítés	453 eFt
Kártérítésből származó bevételek	138 eFt
Egyéb bevétel	119 eFt
Összesen:	188 503 eFt

- **Anyagjellegű ráfordítások**

Anyag költség	25 211 eFt
Igénybe vett szolgáltatások	33 700 eFt
Egyéb szolgáltatások	4 084 eFt
Összesen:	62 995 eFt

- **Egyéb szolgáltatások**

Bank költség	2 409 eFt
Kamarai tagdíj	325 eFt
Hatósági díjak, illetékek	58 eFt
Biztosítási díjak	1 292 eFt
Összesen:	4 084 eFt

- **Személyi jellegű ráfordítások**

MMK-s dolgozók bére	126 947 eFt
Nem MMK-s dolgozók bére	37 876 eFt
Bérköltség	164 823 eFt

Reprezentáció	120 eFt
Kiküldetési költségek	3 085 eFt
Egyéb	16 eFt
Munkába járás költsége	401 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 622 eFt

Szociális hozzájárulási adó, TB jár. kieg.	3 033 eFt
Alkalmi munkavállalók járuléka	277 eFt
Táppénz hozzájárulás	1 948 eFt
Természetbeni juttatások járulékai	152 eFt
Bérf járulékok	5 410 eFt

- **Egyéb ráfordítások**

Ar. ÁFA le nem vonható r.	319 eFt
Adók	1 379 eFt
Fizetett késedelmi kamat	701 eFt
Összesen:	2 399 eFt

- **Pénzügyi műveletek bevételei**

A kapott bankkamat értéke, illetve árfolyam nyereség szerepel itt, 134 eFt értékben.

- **Pénzügyi műveletek ráfordításai**

Fizetett kamatok	3 970 eFt
Összesen	3 970 eFt

8. Tájékoztató kiegészítések

A 2025. évi átlagos statisztikai létszám 79,25 fő, ebből megváltozott munkaképességűek statisztikai állományi létszáma 71 fő.

A Komló-Habilitas Nonprofit Kft. 2025. évi adózás előtti eredménye 300 eFt nyereség, társasági adó fizetési kötelezettség 2025. évben nem keletkezett, így a társaság adózott eredménye is 300 eFt nyereség 2025. évben, mely összeg az eredménytartalékba kerül.

Mell: 4 db

Komló, 2026. május 08.

Cégszerű aláírás

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{\text{D}}{\text{A}}$	98,61%	102,66%
Tárgyi eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	$\frac{\text{D}}{\text{AII}}$	98,61%	102,66%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	$\frac{\text{A}}{\text{A+B+C}}$	70,25%	68,96%
Saját tőke aránya I.	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{\text{D}}{\text{D+E+F+G}}$	69,27%	70,80%
Tőkeszerkezeti mutató I.	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{F}}{\text{D}}$	33,47%	28,87%
Tőkeszerkezeti mutató II.	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{\text{FII}}{\text{D}}$	26,20%	22,37%

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{\text{B}}{\text{F}}$	125,72%	151,84%
Rövid távú likviditás I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{\text{B}}{\text{FII}}$	160,57%	195,92%
Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk-követ.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{\text{B-BII.}}{\text{FII.}}$	160,57%	195,92%
Rövid távú likviditás III.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{\text{BIV.}}{\text{FII.}}$	0,30%	0,42%

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	4 408	4 136
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 194	-3 836
Adózás előtti eredmény összesen	214	300
Adózott eredmény	214	300

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	8,41%	7,03%
	Nettó árbevétel	Er. I.		
Tőkearányos eredmény	Üzemi eredmény	Er. A	1,71%	1,60%
	Saját tőke	D		
Eszközhatékonyság	Üzemi eredmény	Er. A	1,18%	1,13%
	Összes eszköz	A+B+C		

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	52 400	21,49%	58 807	23,18%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,00%	0	0,00%
Saját termelésű készletek állományváltozása	10 186	4,18%	6 438	2,54%
Bruttó árbevétel (termelési érték)	62 586	25,66%	65 245	25,71%
Egyéb bevétel	181 299	74,34%	188 503	74,29%
Összes árbevétel	243 885	100%	253 748	100%
Anyagköltség	23 644	9,69%	25 211	9,94%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	25 836	10,59%	33 700	13,28%
Egyéb szolgáltatások	3 839	16,24%	4 084	16,20%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00%	0	0,00%
Közvetített szolg. értéke	0	0,00%	0	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	53 319	21,86%	62 995	24,83%
Béreköltség	164 511	67,45%	164 823	64,96%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 904	1,60%	3 622	1,43%
Bérbírlékok	5 677	2,33%	5 410	2,13%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	174 092	71,38%	173 855	68,51%
Értékcsökkenési leírás	10 526	4,32%	10 363	4,08%
Egyéb ráfordítások	1 540	0,63%	2 399	0,95%
Összes költség és ráfordítás	239 477	98,19%	249 612	98,37%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	4 408	1,81%	4 136	1,63%