

Kedves Ügyfelünk!

Elkészítettük a MINTA Kft. első féléves könyvelési áttekintését, melyben összefoglaljuk a legfontosabb eredményeket, pénzügyi adatokat, és erről mellékelve is küldjük a lenticen túl a cég féléves vezetői összefoglaló jelentését.

Az összefoglaló a könyvelés jelenlegi állapota, valamint a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok és információk alapján készült!

1. Árbevétel és eredmény

A vállalkozás első féléves nettó árbevétele **19.325 e.Ft**, az adózás előtti eredménye pedig **2.359 e.Ft nyereség**

Az előző év azonos időszakához képest:

- az árbevétel **73 %-kal növekedett**
- az eredmény **53 %-kal növekedett**

2. A vállalkozás pénzügyi helyzete

A fordulónapon nyilvántartott fontosabb pénzügyi adatok:

- bankegyenleg: **9.535.955 Ft**;
- pénztáregyenleg: **5.325.675 Ft**;
- vevőkövetelések: **2.448.124 Ft**, ebből lejárt **325.765 Ft.**, *(mellékelve a vevő kimutatás)*
- szállítói tartozások: **475.933 Ft**, ebből lejárt: **0 Ft.** *(mellékelve a szállító kimutatás)*
- fennálló tagi kölcsön: **3.500.000 Ft.**
- fennálló hitelek, lízingek: **17.500.000 Ft.** *(ebből a jelenlegi könyvelési adatok alapján 2026-ban még esedékes: 555.000 Ft.)*

A vállalkozás jelenlegi likviditási helyzete **STABIL** képet mutat.

3. Kiemelt megállapítások és kockázatok

A főkönyv áttekintése során az alábbi, figyelmet igénylő tételeket azonosítottuk:

tagi kölcsön állomány

A könyvelés alapján vállalkozása tagikölcsön-állománya jelenleg 3.500.000 Ft., miközben a társaság pénzeszközállománya ezt nem indokolja. Ez arra utal, hogy a vállalkozás működését tulajdonosi finanszírozás is biztosítja.

A tagi kölcsön önmagában nem szabálytalan, azonban fontos a befizetések megfelelő dokumentálása, a pénz forrásának igazolhatósága, valamint a visszafizetés lehetőségének áttekintése.

magas a pénztár egyenleg (5.325.675 Ft.)

Fontos, hogy a könyvelésben szereplő készpénz ténylegesen rendelkezésre álljon, és annak tárolása, valamint felhasználása igazolható legyen. Az átmeneti könyvelési megoldások hosszú távon nem rendezik a problémát.

Egyeztetés javasolt a pénztár tényleges egyenlegéről, az esetlegesen hiányzó bizonylatokról és a rendezés lehetséges módjáról.

4. Az adózási mód felülvizsgálata

Felülvizsgáltuk a vállalkozás jelenlegi adózási módját, és megállapítottuk, hogy a társaság továbbra is a működésének megfelelő, kedvező adózási formában működik.

Számításaink alapján a KIVA-adózás az elmúlt évben megközelítőleg **közel 650.000 Ft adómegtakarítást jelentett** ahhoz képest, mintha a vállalkozás a társasági adó szabályai szerint adózott volna.

A jelenlegi gazdálkodási adatok alapján az adózási mód megváltoztatását nem tartjuk indokoltnak. Az adózási forma megfelelőségét a későbbiekben is rendszeresen felülvizsgáljuk.

5. Várható adófizetési kötelezettségek

A jelenlegi adatok alapján a következő időszakban várható jelentősebb adófizetési kötelezettségek:

- 2026.09.15 helyi iparűzési adó: **115.488 Ft**;

Fontos: A feltüntetett összeg a bevallás alapján számított adóelőleg. A ténylegesen fizetendő összeg ettől eltérhet, ha a helyi önkormányzati adófolyószámlán tartozás vagy túlfizetés szerepel. A pontosan fizetendő helyi iparűzési adó összegéről az esedékesség előtt külön tájékoztatást küldünk.

6. Javasolt teendők az év második felére

A könyvelési adatok alapján az alábbi intézkedéseket javasoljuk:

1. tagi kölcsön visszafizetés

Határidő: ha lehet még a III. negyedévben, feltéve, hogy már nem indokolt a befizetés

2. pénztár rendezéséről egyeztetés

Határidő: ha lehet még ebben a hónapban

Összességében a vállalkozás első féléves gazdálkodása STABIL képet mutat.

Kérjük, jelezze, ha az összefoglalóban szereplő adatokkal vagy megállapításokkal kapcsolatban kérdése merül fel, illetve ha a vállalkozás működésében az év második felére jelentős változást, beruházást, hitelfelvételt, osztalékfizetést vagy más nagyobb gazdasági eseményt tervez.

--

Üdvözlettel:

Ván Iroda Kft.

6400 Kiskunhalas, Kőrösi út 8.

Tel.: +36/70-770-9060

email: lendvai.adam@vaniroda.hu

www.vaniroda.hu

