

Gyógyszer-nagykereskedők Szövetsége

Kiegészítő melléklet

2025. december 31.

Általános jellemzők

- Cégs adatok

Név: Gyógyszer-nagykereskedők Szövetsége
Forma: Szövetség
Adószám: 18155215-1-42
KSH szám: 18155215-9411-517-01
Alapítás ideje: 1996. 04. 24.
Alaptőkéje: nincs
Tevékenysége: Érdekképviselő

- Cégjellemzők

Ügyvezetőség: Kaló Tamás elnök, Füzesi Judit alelnök
Felügyelő bizottság: Dene László elnök, Dr. Balázs Zoltán,
Dr. Nyitrai Andrea
Könyvelő: Szarvas Viktor
Könyvvizsgáló: Banu Gabriella
Számlavezető bank: Raiffeisen Bank Zrt.

- Számviteli rendszer

Könyvvezetés pénzneme: forint
Könyvelési rend: kettős könyvvitel
Eredménykimutatási forma: összköltség eljárás
Mérlegkészítés időpontja: 2026.04.30.
Kötelező beszámolási forma: egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója

A számviteli szolgáltatással megbízott cég: Mátra Bt., elérhetősége: 1046 Budapest, Kiss Ernő u. 1-3.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Szarvas Viktor Imre. Regisztrációs száma: 207909.

A szövetség beszámolóját bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy: Banu Gabriella (1145 Budapest, Erzsébet királyné útja 20. I. 1.), nyilvántartási száma: 002933

Számviteli politika

A szövetség számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a szövetség beszámolója reálisan mutassa a szövetség jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

A szövetség a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:
Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.
A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a szövetség az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 ezer Ft-ot.

Ha a szövetség szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- az üzleti vagy cégérték vagy 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).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

A szövetség az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a szövetség a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A szövetségnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

A szövetség vállalkozási tevékenységet nem végzett 2025 évben, vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem volt.

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2025.) Adatok eFt-ban

Befektetett eszköz megnevezése	Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
I. Immateriális javak	605	0	0	605	294	105	0	399	312	206
5. Szellemi termékek	605	0	0	605	294	105	0	399	312	206
II. Tárgyi eszköz	5 002	887	0	5 889	4 585	269	0	4 854	416	1035
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagy	169	0	0	169	169	0	0	169		
2. Műszaki ber. gépek, járm.	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Egyéb berend. felsz. járm.	4 833	887	0	5 720	4 416	269	0	4 685	416	1035
Összesen	5 607	887	0	6 494	4 879	374	0	5 253	728	1241

- Befektetett pénzügyi eszközök: 1.250 e Ft

- 1.250 e Ft értékben HUMVO Zrt üzletrész

- Követelések: 1.177 e Ft

- 712 e Ft kaució
- 465 e Ft szállító túlfizetés

- Pénzeszközök: 37.004 e Ft

- Forintpénztár: 41.843 Ft
- Valutapénztár: 42.841 Ft (111,16 EUR)

- Folyószámla: 36.919.530 Ft

- Aktív időbeli elhatárolás: 84 e Ft

- Tőkeváltozás

Állományváltozása: Nyitó: 37.273 e Ft
Előző évi MSZE átvezetése: -1.322 e Ft
Záró: 35.951 e Ft

- Tárgyévi eredmény

Eredménykimutatás szerint: 176 e Ft

- Kötelezettségek: 3.892 e Ft

- 1.591 e Ft 12. havi jövedelemelszámolási számla
- 1.078 e Ft 12. havi adók
- 1.220 e Ft Szállítói kötelezettség
- 3 e Ft egyéb kötelezettség

- Passzív időbeli elhatárolás: 737 e Ft

Költségek miatt: 2025 évi költségek: ebből 593 e Ft könyvvizsgálat

Magyarázatok az egyes eredménykimutatás tételekhez

- **Értékesítés nettó árbevétele: 720 e Ft**
(közvetített szolgáltatások bevétele)

- **Egyéb bevételek: 10 e Ft**

Kerekítés

- **Pénzügyi műveletek bevétele: 7 e Ft**

- A folyószámlán lévő betét után járó kamat és árfolyamnyereség: 4 e Ft

- **Tagdíjak: 55.749 e Ft**

Tagdíjak: 55.749 e Ft

- **Anyag jellegű ráfordítások: 37.784 e Ft**

- 34.970 e Ft Igénybe vett szolgáltatás
- 560 e Ft Egyéb szolgáltatások
- 1.555 e Ft Anyagköltségek
- 699 e Ft Közvetített szolgáltatások

- **Személyi jellegű ráfordítások: 17.996 e Ft**

- 15.587 e Ft bér
- 383 e Ft reprezentáció
- 2.026 e Ft bérjárulék

- Értékcsökkenés: 374 e Ft

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök tervezett és azonnali értékcsökkenési leírása.

- Pénzügyi műveletek ráfordításai: 148 e Ft

- 148 e Ft árfolyamveszteség

Tájékoztató adatok:

- A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása:

A statisztikai állományi létszám: 1 fő

- A vezető tisztségviselők, elnökségi tagok, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek:

A vezető tisztségviselők az üzleti évben nem kaptak jövedelmet, számukra a szövetség előleget nem folyósított.

Budapest, 2026. 04. 30.

Gyógyszer-nagykereskedők Szövetsége
1143 Budapest, Stefánia út 28/a.
Adószám: 18155215-1-42



képviselőre jogosult