

Adószám: 18553785-2-09  
Cégbíróság: Debreceni Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 09-09-016545

**EGYEKI SZÖGHATÁR Szociális és Településüzemeltetési Nonprofit  
Korlátolt Felelősségű Társaság**

---

4069 Egyek, Fő utca 3

**Kiegészítő melléklet  
2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Egyek, 2024. május 24.

**Egyeki Szöghatár Kft**  
4069 Egyek, Fő út 3. sz.  
Adószám: 18553785-2-09  
Bankszám: 70100121-10009749  
4.

P.h.

  
A gazdálkodó  
képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

**Tartalomjegyzék:**

- 1. A gazdálkodó bemutatása**
  - 1.1. Alakulás, célok, küldetés
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
  - 2.1. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
  - 2.2. Alkalmazott számviteli szabályok
  - 2.3. A számviteli politika tárgyevi változása
  - 2.4. Beszámoló választott formája és típusa
  - 2.5. Mérlegkészítés választott időpontja
  - 2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése
  - 2.7. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
  - 2.8. Jelentős összhatás értelmezése
  - 2.9. Devizás tételek értékelése
  - 2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása  
Értékcsökkenési leírás módja  
Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága  
Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása  
Nem jelentős maradványérték  
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
  - 2.11. Értékvesztések elszámolása
  - 2.12. Visszaírások alkalmazása
  - 2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása
  - 2.14. Valós értéken történő értékelés
  - 2.15. Alapítás-átszervezés költségei
  - 2.16. Kísérleti fejlesztés aktiválása
  - 2.17. Vásárolt készletek értékelése
  - 2.18. Saját termelésű készletek értékelése
  - 2.19. Készültségi fok meghatározásának módszere
  - 2.20. Teljesítési fok meghatározásának módszere
  - 2.21. Céltartalék-képzés szabályai
  - 2.22. Ki nem emelt tételek értékelésének változása
  - 2.23. Értékelési szabályok más változásai
  - 2.24. Leltározási szabályok
  - 2.25. Pénzkezelési szabályok
  - 2.26. Önköltségszámítás szabályai
  - 2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk
- 3. Elemzések**
  - 3.1. Adatok változása
  - 3.2. Mérlegtételek megoszlása
  - 3.3. Vagyoni helyzet
  - 3.4. Likviditás és fizetőképesség
  - 3.5. Jövedelmezőség
- 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
  - 4.1. Előző évek módosítása

- 4.2. Össze nem hasonlítható adatok
- 4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
- 4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.5. Befektetett eszközök
  - Immateriális javak jelentős tételei
  - Tárgyi eszközök jelentős tételei
  - Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei
  - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 4.6. Forgóeszközök
  - Készletek jelentős tételei
  - Követelések jelentős tételei
  - Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
  - Értékpapírok jelentős tételei
  - Pénzeszközök jelentős tételei
- 4.7. Aktív időbeli elhatárolások
  - Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- 4.8. Saját tőke
  - Visszavásárolt saját üzletrészek
  - Értékelési tartalék jelentős tételei
  - Értékhelyesbítések alakulása
  - Értékhelyesbítéssel érintett eszközök
  - Valós értékelés bemutatása
- 4.9. Céltartalékok
  - Céltartalékok jelentős tételei
- 4.10. Kötelezettségek
  - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
  - Biztosított kötelezettségek
  - Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei
  - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
  - Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
  - Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
  - Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
  - Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben
- 4.11. Passzív időbeli elhatárolások
  - Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei
- 5. **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
  - 5.1. Előző évek módosítása
  - 5.2. Összehasonlíthatóság
  - 5.3. Bevételek
    - Bevételek alakulása
    - Árbevétel jelentős tételei
    - Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei
    - Egyéb bevételek jelentős tételei

- 5.4. Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei  
Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek  
Ráfordítások  
Ráfordítások alakulása  
Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei  
Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei  
Egyéb ráfordítások jelentős tételei  
Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei  
Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások
- 6. **Tájékoztató adatok**
  - 6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
  - 6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái
  - 6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak
  - 6.4. Létszámadatok
  - 6.5. Rendkívüli környezeti hatások

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

### **1.1. Alakulás, célok, küldetés**

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft 2009. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme**

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### **2.2. Alkalmazott számviteli szabályok**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.3. A számviteli politika tárgyévi változása**

A tárgyévben az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### **2.4. Beszámoló választott formája és típusa**

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készített.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

### **2.5. Mérlegkészítés választott időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 114. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

### **2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése**

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

### **2.7. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.8. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.9. Devizás tételek értékelése**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szülő, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.10. Értécsökkenési leírás elszámolása**

### **Értécsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása**

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Terven felüli értécsökkenés elszámolása**

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Értécsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.



## **2.11. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## **2.12. Visszaírások alkalmazása**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft a terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírásának lehetőségével nem kíván élni, azok az eszköz kivezetésig a könyvekben nyilvántartásban maradnak.

## **2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## **2.14. Valós értéken történő értékelés**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.15. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## **2.16. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

## **2.17. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

## **2.18. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

## **2.19. Készültségi fok meghatározásának módszere**

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók szolgálnak alapul.

## 2.20. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

## 2.21. Céltartalék-képzés szabályai

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft garanciális és egyéb kötelezettségekre, várható jövőbeni költségekre céltartalékot nem képez, mert azok nem jelentősek.

## 2.22. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

## 2.23. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

## 2.24. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.25. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.26. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.	Befektetett eszközök	68 775	67 040	-1 735
A.I.	Immateriális javak	0	0	0

Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft

Kiegészítő melléklet  
[EsBo program]



	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
A.II.	Tárgyi eszközök	68 775	67 040	-1 735
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>18 284</b>	<b>15 212</b>	<b>-3 072</b>
B.I.	Készletek	2 004	1 690	-314
B.II.	Követelések	7 256	3 114	-4 142
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	9 024	10 408	1 384
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 682</b>	<b>577</b>	<b>-2 105</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>89 741</b>	<b>82 829</b>	<b>-6 912</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>56 452</b>	<b>56 052</b>	<b>-400</b>
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	51 682	51 682	0
D.IV.	Eredménytartalék	-98	1 770	1 868
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	1 868	-400	-2 268
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>17 948</b>	<b>10 318</b>	<b>-7 630</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	17 948	10 318	-7 630
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>15 341</b>	<b>16 459</b>	<b>1 118</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>89 741</b>	<b>82 829</b>	<b>-6 912</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	186 232	194 871	4.64
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	30 146	23 234	-22.93
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	107 376	114 950	7.05
V.	Személyi jellegű ráfordítások	98 008	92 872	-5.24
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 434	5 944	9.39
VII.	Egyéb ráfordítások	3 902	4 346	11.38
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>2 258</b>	<b>-7</b>	<b>-100.31</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>2 258</b>	<b>-7</b>	<b>-100.31</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	390	393	0.77
X/1.	Halasztott adókülönbözet	0	0	0.00

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 868	-400	-121.41

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>76.63</b>	<b>80.93</b>
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	76.63	80.93
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>20.38</b>	<b>18.37</b>
Készletek	2.23	2.04
Követelések	8.09	3.76
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	10.06	12.57
Aktiv időbeli elhatárolások	2.99	0.70
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 82.1 %-ban, a tárgyévben 83.6 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 2 817 %-ban, a tárgyévben 3 316.7 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 3.9 nap, a tárgyévben 3.2 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 400 Eft értékkel, 0.7 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 62.9 %, a tárgyévben 67.7 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 31.8 %-át, a tárgyévben 18.4 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft kötelezettségei az előző évhez képest 7 630 Eft értékkel, 42.5 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 1 384 Eft értékkel, 15.3 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.91, a tárgyévben 1.31 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 18.1 %, a tárgyévben 16.3 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.02 , a tárgyévben 1.47 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 30.2 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 19 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 216 378 EFt, a tárgyévben 218 105 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 1 727 EFt értékkel, 0.8 %-kal növekedett.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 186 232 EFt, a tárgyévben 194 871 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 8 639 EFt értékkel, 4.6 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 510 EFt, a tárgyévben 534 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 1 868 EFt, a tárgyévben -400 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 2 268 EFt értékkel csökkent.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Össze nem hasonlítható adatok**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### **4.3. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### **4.4. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

### **4.5. Befektetett eszközök**

#### **Immateriális javak jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Immateriális jószág nem szerepel.

#### **Tárgyi eszközök jelentős tételei**

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 567
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 738
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 160
5. Beruházások, felújítások	1 575

#### Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgydőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

#### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőség) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

### 4.6. Forgóeszközök

#### Készletek jelentős tételei

A mérlegben szereplő készletek közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Készletek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Anyagok	1 502
5. Áruk	188

#### Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgydőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 778
6. Egyéb követelések	336

#### Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőség) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megszólása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozás típus (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben fennálló követelés	760
Leányvállalattal (leányvállalatokkal) szemben fennálló követelés	0

#### Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgydőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

### **Pénzeszközök jelentős tételei**

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Osszeg
1. Pénztár, csekkek	562
2. Bankbetétek	9 846

### **4.7. Aktív időbeli elhatárolások**

#### **Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### **4.8. Saját tőke**

#### **Visszavásárolt saját üzletrészek**

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

#### **Értékelési tartalék jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

#### **Értékhelyesbítések alakulása**

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

#### **Értékhelyesbítéssel érintett eszközök**

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

#### **Valós értékelés bemutatása**

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

### **4.9. Céltartalékok**

#### **Céltartalékok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Céltartalék nem szerepel.

### **4.10. Kötelezettségek**

#### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

#### **Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

#### **Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.



#### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

#### **Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

#### **Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

#### **Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei**

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	-223
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 541

#### **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben**

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozás típus (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettség	20
Leányvállalattal (leányvállalatokkal) szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettség	0

### **4.11. Passzív időbeli elhatárolások**

#### **Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei**

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	14 616
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 843

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.



## 5.2. Összehasonlíthatóság

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

## 5.3. Bevételek

### Bevételek alakulása

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	186 232	86.1	194 871	89.3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	30 146	13.9	23 234	10.7
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0.0	0	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>216 378</b>	<b>100.0</b>	<b>218 105</b>	<b>100.0</b>

### Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	194 871

### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

### Egyéb bevételek jelentős tételei

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Önkormányzati támogatás	19 764
Központi költségvetési támogatás	2 283
Közfoglalkoztatotti támogatás	741
Egyéb	446

### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek bevétele nem jelenik meg.

## Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

Az Egyeki Szőghatár Nonprofit Kft ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Ráfordítások alakulása és megoszlása**

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	107 376	50.1	114 950	52.7
Személyi jellegű ráfordítások	98 008	45.6	92 872	42.6
Értécsökkenési leírás	5 434	2.5	5 944	2.7
Egyéb ráfordítások	3 902	1.8	4 346	2.0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>214 720</b>	<b>100.0</b>	<b>218 112</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	101 902
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 899
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 481
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 668

### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	79 783
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 275
12. Bérjárulékok	9 814

### Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az eredménykimutatás Egyéb ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## **Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei**

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek ráfordítása nem jelenik meg.

### **Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások**

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft kapcsolt felekkel bonyolított lényeges ügyletei a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, így azok külön bemutatást nem igényelnek.

### **6.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái**

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### **6.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

Az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

### **6.4. Létszámadatok**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma 18 fő.

### **6.5. Rendkívüli környezeti hatások**

Az extrém környezeti hatások (világjárványok, háborúk, veszélyhelyzeti intézkedések, infláció...) az Egyeki Szöghatár Nonprofit Kft gazdálkodására is hatást gyakoroltak, de azok a gazdálkodás folytatásával kapcsolatban lényeges ismert bizonytalanságot nem jelentettek. Az ezekkel kapcsolatos kockázatok, az azokra adott válaszok a beszámolóban megfelelően bemutatásra kerültek.