

24799591-5629-113-10
Statisztikai számjel

Cg.10-0-034409
Cégjegyzék száma

Hatvani Közétkeztetési Kft.

3000 Hatvan, Géza fejedelem utca 2.

2022. évi Kiegészítő Melléklete

Hatvan, 2023. március 20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

A Társaság bemutatása

Cég elnevezése:	Hatvani Közétkeztetési Korlátolt Felelősségű Társaság
A cég rövidített elnevezése:	Hatvani Közétkeztetési Kft.
Székhelye, címe:	3000 Hatvan, Géza fejedelem utca 2.
Az alakulás időpontja:	2013. december 12.
Cég forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdoni arány:	Hatvan Város Önkormányzata 100% tulajdoni hányad
A vállalkozás főtevékenysége:	5629'08 Egyéb vendéglátás
Egyéb tevékenységek:	5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás 5630'08 Italszolgáltatás 8299'08 M.n.s. Egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás 5621'08 Rendezvényi étkeztetés
A vállalkozás képviselőjére a beszámoló aláírására jogosult személy neve, beosztása, címe:	Kodákné Nagy Ágnes 3200 Gyöngyös, Warga L. u.20.
Könyvvizsgáló neve, címe:	GABOL Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviseletében Oláh Gábor látja el 3000 Hatvan, Irinyi u. 10. kamarai száma: 000081
Felügyelő Bizottsági tagok neve, címe:	Lisztik Lászlóné, 3000 Hatvan, Zrínyi u. 48. Szőke Józsefné, 3000 Hatvan, Báthory u. 69/B Lóskáné Hamvas Andrea, 3000 Hatvan, Bajza u. 12.
A beszámoló összeállításáért felelős személy:	Németh Beáta, 3000 Hatvan, Irinyi J. u. 32. Regisztrációs szám: 153195

A Hatvani Közétkeztetési Kft. tevékenységét 2013. évben kezdte meg. A társaság alaptevékenysége: 5629'08 Egyéb vendéglátási tevékenység. A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a tőzstőke nagysága 5000 ezer Ft.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését külső vállalkozás végzi.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte. A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

A számviteli politika általános előírásainak bemutatása

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

A társaság számviteli politikájának legfőbb célja, hogy a cég számviteli rendszere megbízható, valós, a törvényi előírásoknak megfelelő legyen, szolgálva ezzel, hogy a vállalkozásról reális és hű képet lehessen alkotni.

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 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) alapján a vállalkozás a 2022. évről egyszerűsített éves beszámolót készít. A társaság eredménykimutatását összköltség eljárással („A” változatú eredménykimutatással) állapítja meg, mérlegét „A” típusú formában állítja össze.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

2022. évre vonatkozóan a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

A befektetett eszközök bekerülése a könyvekbe a létesítésük vagy beszerzésük érdekében felmerült költségek Sztv. szerint aktiválható összegében történik.

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek megállapításra.

A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

Analitikus nyilvántartást vezet a társaság 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.

Az amortizációs politika kialakításakor alapvető szempont volt az eszközök egyenletes elhasználódásának figyelembe vétele. Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében lineáris leírást alkalmaz a társaság.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

A 200 e Ft alatti egyedi bekerülési értékkel rendelkező tárgyi eszközöket a társaság használatba vételkor egy összegben leírja.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett.

Kötelező értékvesztést elszámolni a gazdasági társaságokban lévő befektetéseknél, melyek egyben tulajdonrészesedést is jelentenek, mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, valamint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál. Minden olyan esetben, ha a mérlegkészítéskor azok piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték (óvatosság elve).

Amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke - a mérlegkészítéskor - tartósan és jelentős összegben meghaladja a befektetés piaci értékét, akkor a befektetés könyv szerinti értékét értékvesztés címén csökkenteni kell.

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.

A társaságnál az év során ellenőrzés nem történt.

A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

A társaságnál felügyelő bizottság tevékenykedik.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Mérlegfőösszeg: 83 195 e Ft.

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke: 14 020 e Ft, amely a tárgyi eszközök nettó értékét mutatja.

Forgóeszközök

A készletek között az alapanyagok értékét tartjuk nyilván, melyek értéke 2 286 e Ft.

A követelések mérlegértéke tartalmazza a vevői követeléseket 34 132 E Ft értékben és 4 730 e Ft egyéb követelést.

Értékpapírokkal a cég nem rendelkezik.

Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke: 27 989 e Ft, mely összeg a bankszámla és a pénztár 2022. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

Saját tőke

A **jegyzett tőke** 5 000 e Ft.

Az **eredménytartalék** 27 717 e Ft.

Adózott eredmény 2022. évben: - 8361 e Ft veszteség.

Céltartalék képzés nem volt.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettség a társaságot nem terheli, így erre vonatkozó céltartalék képzéssel sem élt.

Kötelezettségek

A társaságnak nincs **hátrasorolt** és **hosszú lejáratú kötelezettsége**.

Rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a szállítói tartozások, melynek értéke 24 623 e Ft, valamint a decemberi havi bérek és járulékok, adók.

Passzív időbeli elhatárolások értéke tartalmazza a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, melyek csak a mérleg fordulónapját követő időszakban kerültek számlázásra.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele: 364 428 e Ft.

Egyéb bevétele a társaságnak 20 001 e Ft volt.

Az **anyagjellegű ráfordítások** között az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások értékét tartjuk nyilván.

Megnevezés	e Ft
Anyagköltség	231 433
Igénybe vett szolgáltatások	30 568
Egyéb szolgáltatások	2 142
Mindösszesen	264 143

A **személyi jellegű ráfordítások** között a bérköltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések és a bérjárulékok szerepelnek.

Megnevezés	e Ft
Bérköltség	104 592
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 264
Bérjárulékok	10 978
Mindösszesen	119 834

Értékcsökkenési leírás értéke: 5 109 e Ft.

Az **egyéb ráfordítások** az iparüzési adót és az egyéb különféle ráfordításokat tartalmazza.

A **pénzügyi műveletek** eredménye a pénzügyintézetektől kapott kamatból származik.

Az adózás előtti eredmény: -7 670 e Ft, a **társasági adófizetési kötelezettség** a növelő és csökkentő tételek elszámolása után a jövedelem minimumot figyelembe véve: **692 e Ft**.

Az **adózott eredmény értéke -8 361 e Ft**.

Tájékoztató jellegű kiegészítések

Béradatok

Megnevezés	Létszám	Béreköltség
Átlagos statisztikai létszám	33	104 592 e Ft

Egyéb személyi jellegű kifizetések adatai

Megnevezés	Létszám	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Átlagos statisztikai létszám	33	4 264 e Ft

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	15 395,00	21,10	14 020,00	16,85	91,07
Immateriális javak	-	-	-	-	
Tárgyi eszközök	15 395,00	21,10	14 020,00	16,85	91,07
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	
Forgóeszközök	57 542,00	78,88	69 137,00	83,10	120,15
Készletek	2 773,00	3,80	2 286,00	2,75	82,44
Követelések	32 311,00	44,29	38 862,00	46,71	120,27
Értékpapírok	-	-	-	-	
Pénzeszközök	22 458,00	30,78	27 989,00	33,64	124,63
Aktív időbeli elhatárolások	16,00	0,02	38,00	0,05	237,50
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	72 953,00	100,00	83 195,00	100,00	114,04

Források összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	32 717,00	44,85	24 356,00	29,28	74,44
Jegyzett tőke	5 000,00	6,85	5 000,00	6,01	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-	-	
Tőketartalék	-	-	-	-	
Eredménytartalék	48 154,00	66,01	27 717,00	33,32	57,56
Lekötött tartalék	-	-	-	-	
Értékelési tartalék	-	-	-	-	
Mérleg szerinti eredmény	-	-	-8 361,00	-10,05	
Céltartalékok	-20 437,00	-28,01	-	-	-
Kötelezettségek	39 794,00	54,55	56 520,00	67,94	142,03
Hátrasorolt kötelezettség	-	-	-	-	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	
Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794,00	54,55	56 520,00	67,94	142,03
Passzív időbeli elhatározások	442,00	0,61	2 319,00	2,79	524,66
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	72 953,00	100,00	83 195,00	100,00	114,04

Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Immateriális javak	-	-	-	-	
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	
Szellemi termékek	-	-	-	-	
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	
Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-	-	
Tárgyi eszközök	15 395,00	100,00	14 020,00	100,00	91,07
Ingtatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	3 297,00	21,42	3 225,00	23,00	97,82
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12 074,00	78,43	10 422,00	74,34	86,32
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24,00	0,16	373,00	2,66	1 554,17
Tenyészállatok	-	-	-	-	
Beruházások, felújítások	-	-	-	-	
Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	-	-	-	-	
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-	
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	-	-	-	-	
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-	-	
Tartós hitelviszonyt meg. értékpapír	-	-	-	-	
Befektetett pénzügyi eszközök érték.	-	-	-	-	
Befektetett eszközök összesen	15 395,00	100,00	14 020,00	100,00	91,07

Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
I. Készletek	2 773,00	4,82	2 286,00	3,31	82,44
Anyagok	2 773,00	4,82	2 286,00	3,31	82,44
Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-	-	
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-	-	
Késztermékek	-	-	-	-	
Áruk	-	-	-	-	
Készletre adott előlegek	-	-	-	-	
II. Követelések	32 311,00	56,15	38 862,00	56,21	120,27
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	26 635,00	46,29	34 132,00	49,37	128,15
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	-	-	-	-	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	-	-	-	-	
Váltókövetelések	-	-	-	-	
Egyéb követelések	5 676,00	9,86	4 730,00	6,84	83,33
III. Értékpapírok	-	-	-	-	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	
Egyéb részesedés	-	-	-	-	
Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-	-	
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-	
V. Pénzeszközök	22 458,00	39,03	27 989,00	40,48	124,63
Pénztár, csekkek	1 193,00	2,07	787,00	1,14	65,97
Bankbetétek	21 265,00	36,96	27 202,00	39,35	127,92
Forgóeszközök összesen	57 542,00	100,00	69 137,00	100,00	120,15

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-	-	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	16,00	100,00	38,00	100,00	237,50
Halasztott ráfordítások	-	-	-	-	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	16,00	100,00	38,00	100,00	237,50

Saját tőke összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Jegyzett tőke	5 000,00	15,28	5 000,00	20,53	100,00
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-	-	-	-	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-	-	
Tőketartalék	-	-	-	-	
Eredménytartalék	48 154,00	147,18	27 717,00	113,80	57,56
Lekötött tartalék	-	-	-	-	
Értékelési tartalék	-	-	-	-	
Eredmény	9 023,00	27,58	-8 361,00	-34,33	-92,66
Saját tőke összesen	32 717,00	100,00	24 356,00	100,00	74,44

Kötelezettségek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	-	-	-	-	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-	-	
Átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	
Tartozások kötvénykibocsátások	-	-	-	-	
Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-	-	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	-	-	-	-	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	-	-	-	-	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	
Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794,00	100,00	56 520,00	100,00	142,03
Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	
Rövid lejáratú hitelek	-	-	-	-	
Vevőtől kapott előlegek	-	-	4 000,00	7,08	
Kötelezettségek áruzállításból és szolg.-ból	19 074,00	47,93	24 623,00	43,57	129,09
Váltótartozások	-	-	-	-	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	-	-	-	-	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	-	-	-	-	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20 720,00	52,07	27 897,00	49,36	134,64
Kötelezettségek összesen	39 794,00	100,00	56 520,00	100,00	142,03

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-	-	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	442,00	100,00	2 319,00	100,00	524,66
Halasztott bevételek	-	-	-	-	
Passzív időbeli elhatárolások	442,00	100,00	2 319,00	100,00	524,66

A költségszerkezet alakulása
Az eredménykimutatás összköltség eljárással "A" változat alapján

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)
Nettó árbevétel	247 033,00	97,49	364 428,00	94,80
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	-
Bruttó árbevétel	247 033,00	97,49	364 428,00	94,80
Egyéb bevétel	6 349,00	2,51	20 001,00	5,20
Összes bevétel	253 382,00	100,00	384 429,00	100,00
Anyagköltség	147 671,00	58,28	231 433,00	60,20
Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 166,00	10,72	30 568,00	7,95
Egyéb szolgáltatások értéke	1 722,00	0,68	2 142,00	0,56
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	176 559,00	69,68	264 143,00	68,71
Béreköltség	77 135,00	30,44	104 592,00	27,21
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 122,00	1,23	4 264,00	1,11
Bérfelrakások	9 961,00	3,93	10 978,00	2,86
Személyi jellegű ráfordítások	90 218,00	35,61	119 834,00	31,17
Értékcsökkenési leírás	4 263,00	1,68	5 109,00	1,33
Egyéb ráfordítások	2 324,00	0,92	3 013,00	0,78
Összes költség és ráfordítás	273 364,00	107,89	392 099,00	102,00
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-19 982,00	-7,89	-7 670,00	-2,00

Eredménykategóriák

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Üzemi eredmény	-19 982,00	100,00	-7 670,00	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	1,00	-0,01	1,00	-0,01
Szokásos vállalkozási eredmény	-19 981,00	99,99	-7 669,00	99,99
Adófizetési kötelezettség	456,00	-2,28	692,00	-9,02
Adózott eredmény	-20 437,00	102,28	-8 361,00	109,01
Eredménytartalék igénybevétel	-	-	-	-
Osztalékkifizetés	-	-	-	-
Eredmény	-20 437,00	102,28	-8 361,00	109,01

A jövedelmezőség alakulása

Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>-19 982</u> 247 033	-8,09	<u>-7 670</u> 364 428	-2,10
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>-19 982</u> 32 717	-61,08	<u>-7 670</u> 24 356	-31,49
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>-19 982</u> 72 953	-27,39	<u>-7 670</u> 83 195	-9,22

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>15 395</u>		<u>14 020</u>		
	Eszközök összesen	72 953	21,10	83 195	16,85	79,86
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>57 558</u>		<u>69 175</u>		
	Eszközök összesen	72 953	78,90	83 195	83,15	105,39
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	<u>32 717</u>		<u>24 356</u>		
	Összes forrás	72 953	44,85	83 195	29,28	65,28
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>39 794</u>		<u>56 520</u>		
	Összes forrás	72 953	54,55	83 195	67,94	124,55
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	<u>72 953</u>		<u>83 195</u>		
	Saját tőke	32 717	222,98	24 356	341,58	153,19
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>247 033</u>		<u>364 428</u>		
	Saját tőke	32 717	755,06	24 356	1 496,26	198,16
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u>	<u>57 542</u>		<u>69 137</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	144,60	56 520	122,32	84,59
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	<u>54 769</u>		<u>66 851</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	137,63	56 520	118,28	85,94
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	<u>22 458</u>		<u>27 989</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56,44	56 520	49,52	87,75
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>22 458</u>		<u>27 989</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56,44	56 520	49,52	87,75
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-20 437</u>		<u>-8 361</u>		
	Saját tőke	32 717	-62,47	24 356	-34,33	54,96
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-19 982</u>		<u>-7 670</u>		
	Nettó árbevétel	247 033	-8,09	364 428	-2,10	26,02
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-19 982</u>		<u>-7 670</u>		
	Saját tőke	32 717	-61,08	24 356	-31,49	51,56
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-19 982</u>		<u>-7 670</u>		
	Összes eszköz	72 953	-27,39	83 195	-9,22	33,66

Vagyoni helyzet mutatói

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Tartósan befektetett eszközök aránya %	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>15 395</u>	<u>14 020</u>			
	Eszközök összesen	72 953	83 195	21,10	16,85	79,86
Forgóeszközök aránya %	<u>Forgóeszközök</u>	<u>57 542</u>	<u>69 137</u>			
	Eszközök összesen	72 953	83 195	78,88	83,10	105,36
Befektetett eszközök fedezettsége %	<u>Saját tőke</u>	<u>32 717</u>	<u>24 356</u>			
	Befektetett eszközök	15 395	14 020	212,52	173,72	81,75
Tárgyi eszközök fedezettsége %	<u>Saját tőke</u>	<u>32 717</u>	<u>24 356</u>			
	Tárgyi eszközök	15 395	14 020	212,52	173,72	81,75
Tőkeerősség (Saját tőke arány)%	<u>Saját tőke</u>	<u>32 717</u>	<u>24 356</u>			
	Források összesen	72 953	83 195	44,85	29,28	65,28
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya %	<u>Rövid lejáratú köt.</u>	<u>39 794</u>	<u>56 520</u>			
	Források összesen	72 953	83 195	54,55	67,94	124,55
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya %	<u>Hosszú lejáratú köt.</u>	<u>0</u>	<u>0</u>			
	Források összesen	72 953	83 195	-	-	
Kötelezettségek aránya %	<u>Kötelezettségek</u>	<u>39 794</u>	<u>56 520</u>			
	Források összesen	72 953	83 195	54,55	67,94	124,55

Vagyon működtetés hatékonysága

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>247 033</u>	<u>364 428</u>			
	Eszközök összesen	72 953	83 195	3,39	4,38	129,36
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>247 033</u>	<u>364 428</u>			
	Tárgyi eszközök	15 395	14 020	16,05	25,99	161,99
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>247 033</u>	<u>364 428</u>			
	Átlagos készletek	1 387	2 530	178,17	144,07	80,86
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>247 033</u>	<u>364 428</u>			
	Saját tőke	32 717	24 356	7,55	14,96	198,16

Likviditási mutatók

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u>	<u>57 542</u>	<u>69 137</u>	144,60	122,32	84,59
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>54 769</u>	<u>66 851</u>	137,63	118,28	85,94
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u>	<u>22 458</u>	<u>27 989</u>	56,44	49,52	87,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>22 458</u>	<u>27 989</u>	56,44	49,52	87,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			

Pénzügyi struktúra mutatói

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>32 311</u>	<u>38 862</u>	81,20	68,76	84,68
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>39 794</u>	<u>56 520</u>	54,55	67,94	124,55
	Eszközök összesen	72 953	83 195			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>-19 982</u>	<u>-7 670</u>	-50,21	-13,57	27,03
	Rövid lejáratú kötelezettségek	39 794	56 520			
Vevő / Szállítói Állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>26 635</u>	<u>34 132</u>	139,64	138,62	99,27
	Szállítók	19 074	24 623			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>13 318</u>	<u>30 384</u>	19,68	30,43	154,65
	Nettó árbevétel	247 033	364 428			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>16 931</u>	<u>21 849</u>	35,00	30,19	86,26
	Anyagjellegű ráfordítások	176 559	264 143			

11. sz. melléklet

Többszintű likviditási mérleg

E s z k ö z ö k		Előző év	Tárgy év
I.	Pénzeszközök és értékpapírok	22 458	27 989
	Pénzeszközök	22 458	27 989
	Értékpapírok (forgóeszközből)	-	-
II.	Követelések	32 311	38 862
	Követelések áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból	26 635	34 132
	Váltókövetelések	-	-
	Egyéb követelések	5 676	4 730
	Értékpapírok	-	-
III.	Készletek	2 773	2 286
	Vásárolt készletek	2 773	2 286
	Saját termelésű készletek	-	-
IV.	Aktív időbeli elhatárolások	16	38
V.	Egyéb eszközök	15 395	14 020
	Immateriális javak	-	-
	Tárgyi eszközök	15 395	14 020
	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
Eszközök összesen:		72 953	83 195

F o r r á s o k		Előző év	Tárgy év
I.	Rövid távú kötelezettségek (1 hó)	20 720	27 897
II.	Szállítói kötelezettségek és váltótartozás	19 074	24 623
	Szállítói kötelezettségek	19 074	24 623
	Váltó tartozások	-	-
III.	Rövid lejár. egyéb kötelezettségek	-	4 000
	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
	Rövid lejáratú hitelek	-	-
	Egyéb rövid kötelezettségek	-	4 000
IV.	Céltartalékok és passzív időbeli elhatárolás	442	2 319
	Céltartalékok	-	-
	Passzív időbeli elhatárolások	442	2 319
V.	Egyéb források	32 717	24 356
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
	Saját tőke	32 717	24 356
Források összesen:		72 953	83 195