

**Adószám:** 13772853-2-11  
**Cégbíróság:** Tatabányai Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 11-09-011769

---

**Zöld-Út Esztergom Kft.**

2500 Esztergom, Deák F. u. 4.

**Kiegészítő melléklet**  
**az**  
**Egyszerűsített éves beszámolóhoz**  
**2023.01.01. - 2023.12.31.**

Esztergom, 2024. május 03.

.....  
A vállalkozás vezetője

P.h

**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ:****1. A gazdálkodó bemutatása****1.1. Alakulás, a gazdálkodó fő célja**

<b>Működési forma</b>	Korlátolt felelősségű társaság
<b>Alapítás időpontja</b>	2006.07.10.
<b>Alapítás módja</b>	új
<b>Társaság neve</b>	Zöld-Út Esztergom Zöldfelület-gondozó és Útfenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Rövidített neve</b>	Zöld-Út Esztergom Kft.
<b>Székhelye</b>	2500 Esztergom, Deák F. u. 4.
<b>Adószáma</b>	13772853-2-11
<b>Statisztikai számjele</b>	13772853-4221-113-11
<b>Cégjegyzék száma</b>	11-09-011769
<b>Bankszámla száma</b>	11740054-24063070
<b>Elektronikus levelezési címe</b>	zoldfeluletkft@invitel.hu

**1.2. Főbb szervezeti változások**

Nincs.

**1.3. Tevékenységi kör**

<b>TEAOR szám</b>	<b>Megnevezés</b>
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése (főtevékenység)

**1.4. Tulajdonosok**

<b>Név</b>	<b>Jegyzett tőke értéke</b>	<b>Jegyzett tőke arány</b>
Strigonium Számviteli és Gazdasági Tanácsadó Zrt.	134 560 000 Ft	100 %

**1.5. Az éves beszámoló aláírására jogosult**

<b>Név</b>	<b>Lakcím</b>
Neukum Tamás	8000 Székesfehérvár, Szamos u.105.

**1.6. Felügyelő Bizottság tagjai**

<b>Név</b>	<b>Lakcím</b>
Ember Dániel	2500 Esztergom, Irinyi u. 24. 4.em.25.
Sztojka Lajos	2500 Esztergom, Nyitrai u. 33.
Stámusz Andrea	2500 Esztergom, Galagonyás u. 5/b.
Tóth Tamás Béla	2500 Esztergom, Budai N.Antal út 7/a.11.em.10.
Meszes Balázs	2500 Esztergom, Árok út 6.
Dr. Szerencsés Gergely István	2500 Esztergom, Lépcső út 8.

**1.7. A beszámolót összeállította**

<b>Név</b>	<b>Lakcím</b>	<b>Reg.szám</b>
Csicsmann Judit	2534 Tát, Szent István út 46.	173456

**1.8. A beszámoló könyvvizsgálója:**

Cégnév	cím	MKVK.szám
CORRECT Pénzügyi és Könyvszakértő Kft.	1026 Budapest, Bimbó út 182.	000079
Könyvvizsgáló neve	címe	MKVK.szám
Ávár Mónika	1135 Budapest, Szent László út 28-30.4.em.44.a.	007336

A Correct Pénzügyi és Könyvszakértő Kft. a vállalkozás 2023. évi beszámolóját 550.000 Ft+áfa összegért könyvvizsgálta. A könyvvizsgáló cég más szolgáltatást nem végzett a vállalkozás számára.

**2. A számviteli politika meghatározó elemei:****2.1. Könyvvezetés módja, pénzneme**

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

**2.2. Beszámoló formája és típusa**

Beszámoló formája:	egyszerűsített éves beszámoló
Az eredmény megállapításának választott módja:	összköltség eljárás
A mérleg választott formája	„A” típusú
Az eredménykimutatás választott formája	„A” típusú

**2.3. Mérleg fordulónapja, mérlegkészítés időpontja, üzleti év:**

Üzleti év	2023.01.01. - 2023.12.31.
Mérleg fordulónapja:	2023.12.31.
Mérlegkészítés időpontja:	2024.01.31.

**2.4. 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, vagy az 1 MFt-ot meghaladja

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

**2.5. Értécsökkenési leírás elszámolása****Értécsökkenési leírás módja**

*Az értécsökkenés elszámolása a számviteli politika előírásai szerint:*

***Immateriális javak:***

Vagyoni értékű jogok leírását, a szerződésben meghatározott használati idő figyelembevételével határozzuk meg, ennek hiányában a leírasi idő 6 év  
Szellemi termékek (saját előállítású, vagy vásárolt) leírasi ideje 2 év  
Az alapítás-átstrukturálás aktivált értékének leírasi ideje 5 év, a minőségbiztosítási rendszerek leírasi ideje a szerződés szerinti érvényességi idő

**Tárgyi eszközök:**

Értékcsökkenésének meghatározásánál a bekerülési értéket a maradványértékkel csökkentjük és a várható használati idővel osztjuk. Az így meghatározott évenkénti leírási összeget a beszerzés éveire időarányosan számoljuk el.

A maradványérték meghatározásánál a „likvidációs” módszert alkalmazzuk, melynek lényege a leírási időszak végén várható bevétel jelenértéke

Nulla a maradványértéke azoknak az eszközöknek, melyek a leírási időszak végén várhatóan nem haladja meg a 100.000 Ft-ot

A 100.000 Ft egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor egy összegben leírásra kerül

**Terven felüli értékcsökkenési leírást számolunk el akkor:**

ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség meghaladja a 100.000 Ft-ot

ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve hiányzik

a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

**2.6. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbség tartós és jelentős.

**2.7. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg. A saját termelésű készletek értékelése közvetlen önköltségen történik.

**2.8. Közvetített szolgáltatások**

A közvetített szolgáltatások a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg. Év végi értékelésük a még tovább nem számlázott tételek bekerülési értékén nyilvántartások alapján történik.

**2.9. Egyéb általános tájékoztató**

A vállalkozás, mint felperes két munkavállaló, mint alperes ellen indított munkajogi pert, melyben tárgyalás még nem volt. A kereset szerint a vállalkozásnak nem keletkezik fizetési kötelezettsége.

**II. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK****3.1. Mérlegen kívüli egyéb tételek**

A társaságnak mérlegen kívüli egyéb kötelezettsége nincs.

**3.2. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásokból eredő az eredményt befolyásoló eltérések indoklása, hatása**

Az értékelési eljárások nem változtak az előző üzleti évhez képest.

**3.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások összege, jellege**

A szokásos üzletmenetben jellemzően előforduló tételeken kívül nem volt.

**3.4. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása**

Ellenőrzési megállapítások nem voltak.

### 3.5. Tisztségviselők díjazása

A vállalkozás ügyvezetője feladatait munkaviszonyban látja el. A Felügyelő Bizottság 3 tagja részesült díjazásban.

### 3.6. A vezető tisztségviselőknek folyósított előlegek és kölcsönök, a nevükben vállalt garanciák

A vezető tisztségviselő részére nem történtek ilyen jellegű kifizetések, garanciavállalások.

### 3.7. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek bemutatása.

#### Kapcsolt vállalkozások

Megnevezés	Követelés	Kötelezettség	adatok eFt-ban	
			Árbevétel/Egyéb bevételek	Költség/Ráfordítás
Strigonium Zrt.	-	994	455	10 216
Esztergom Megyei Jogú Város Önkormányzata	83 367	1 114	751 113	16 363
<b>Összesen:</b>	<b>83 367</b>	<b>2 108</b>	<b>751 568</b>	<b>26 579</b>

### 3.8. Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek bemutatása, valamint azon kötelezettségek bemutatása, amelyek hátralévő futamideje meghaladja az öt évet.

Nincsenek ilyen kötelezettségek.

### 3.9. visszavásárolt saját üzletrészekre vonatkozó adatok bemutatása

Nincsenek visszavásárolt üzletrészek.

### 3.10. Valós értéken történő értékelés esetén bemutatandó adatok

Társaságunk a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

### 3.11. Létszámadatok, béradatok

A tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 62,9 fő.

#### Létszám és béradatok

Kategória	Létszám	adatok eFt-ban	
		Bér	Bérfelárak
Teljes munkaidős szellemi	10	65 872	6 699
Teljes munkaidős fizikai	51	230 947	19 657
Részmunkaidős fizikai	1	1 752	122
Részmunkaidős szellemi	1	1 308	174
Vezető tisztségviselő	2	10 390	1 293
Felügyelő Bizottság	4	2 400	312
Megbízási jogviszony	2	4 722	552
Egyszerűsített foglalkoztatott	49	10 302	2 016
Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott	8	1 647	-
Magánszemélyhez nem köthető			2 245
Rehabilitációs hozzájárulás			3 967
<b>Összesen:</b>		<b>329 340</b>	<b>37 037</b>

## Személyi jellegű egyéb kifizetések

adatok eFt-ban

Megnevezés	2022	2023	Változás
Betegszabadság, táppénz hozzájárulás	5 962	7 043	18,1%
Költségtérítések (munkabajárás, saját szgk.használat, helyi bérlet térítése)	1 843	2 654	44,0%
SZÉP kártya	14 422	15 343	6,4%
Temetési, szülési segély	665	490	-26,3%
Reprezentáció	1 106	1 482	34,0%
Telefon magánhasználat	112	146	30,4%
Természetbeni juttatások utáni adók	2 368	2 590	9,4%
Egyéb	74	-	-100,0%
<b>Összesen:</b>	<b>26 552</b>	<b>29 748</b>	<b>12,0%</b>

**III. SPECIFIKUS RÉSZ****4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****4.1. Előző évek módosítása**

Nincs.

**4.2. Összehasonlíthatóság**

A mérlegben nem szerepelnek össze nem hasonlítható adatok.

**4.3. A mérleg tagolása**

Új tételek a mérlegben: A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.  
Tételek továbbtagolása a mérlegben: A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

**4.4. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása**

A beszámolási időszakban beszerzett tárgyi eszközök maradéktalanul aktiválva lettek, így beruházások és beruházásokra adott előlegek a mérlegben nem szerepelnek.

Az év végén be nem fejezetett beruházások értéke 0 eFt.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

## Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása 2023 évben

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés					Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökke- nés	Átsoro- lás	Záró	Nyitó érték	Növekedés		Csökke- nés	Átsoro- lás		Záró
							Terv szerinti	Terven felelőli				
Alapítás-át szervezés aktívált értéke					0						0	0
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke					0						0	0
Vagyoni értékű jogok	151				151	151					151	0
Szellemi termék	140				140	140					140	0
Üzleti vagy cégérték					0						0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0						0	0
Immateriális javak érték helyesbítése					0						0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 869				11 869	4 617	712				5 329	6 540
Műszaki berendezések, gépek, járművek	261 253	4 171	534		264 890	206 946	9 937		434		216 449	48 441
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	42 204	2 660	1 884		42 980	30 442	4 766		1 874		33 334	9 646
Tenyészállatok					0						0	0
Beruházások, felújítások		6 831	6 831		0						0	0
Beruházásokra adott előlegek					0						0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0						0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>315 326</b>	<b>13 662</b>	<b>9 249</b>	<b>0</b>	<b>319 739</b>	<b>242 005</b>	<b>15 415</b>	<b>0</b>	<b>2 308</b>	<b>0</b>	<b>255 112</b>	<b>64 627</b>
Mindösszesen:	315 617	13 662	9 249	0	320 030	242 296	15 415	0	2 308	0	255 403	64 627

### 4.5. Forgóeszközök

Forgóeszközök	eFt
Készletek	310
Követelések	90 553
Pénzeszközök	80 644
- Pénztár	671
- Bank	79 973
<b>Összesen:</b>	<b>171 507</b>

#### 4.5.1 Követelések részletezése

Követelések	eFt
Vevők	90 406
Vevők értékvesztés	-3 785
Szállító túlfizetés	697
Eltérő időszaki áfa	1 714
Munkavállalóknak folyósított előlegek, egyéb elszámolások munkavállalókkal	1 521
<b>Összesen:</b>	<b>90 553</b>

#### 4.6. Aktív időbeli elhatárolás

Bevételek időbeli elhatárolása	eFt
Bevételek aktív időbeli elhatárolása (2023. évi karácsonyi díszkivilágítás bevétele)	2 896
<b>Összesen:</b>	<b>2 896</b>

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	eFt
Biztosítások	258
Informatikai szolgáltatás	11
<b>Összesen:</b>	<b>269</b>

#### 4.7. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke 134.560 eFt.

#### 4.8. Tőketartalék

Nincs.

#### 4.9. Eredménytartalék

Eredménytartalék -82.425 eFt.

#### 4.10. Lekötött tartalék

A tulajdonos Strigonium Zrt. által 2023-ban teljesített pótbefizetés 100.000 eFt.

#### 4.11. Értékelési tartalék

Nincs.

#### 4.12. Saját tőke változása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején 2023.01.01.	52 135	134 560	0	0	-5 616	0	-76 809
<b>A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)</b>							
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0				-76 809		76 809
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0						
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0						
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0						
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0						
Egyéb mozgások	0						
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-76 809</b>	<b>0</b>	<b>76 809</b>
<b>A saját tőke változása</b>							
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0						
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0						
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0						
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0						
Egyéb mozgások	100 000					100 000	
Adózott eredmény	-34 525						-34 525
<b>Összesen</b>	<b>65 475</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>	<b>-34 525</b>
Záróállomány az év végén 2023.12.31.	117 610	134 560	0	0	-82 425	100 000	-34 525

#### 4.13. Céltartalékok

Nincs.

#### 4.14. Kötelezettségek

Kötelezettségek	eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	119 855
<b>Összesen:</b>	<b>119 855</b>

**4.14.1. Kötelezettségek részletezése**

Rövid lejáratú kötelezettségek	eFt
Szállítók	38 906
NAV fizetendő adók és járulékok	25 345
Helyi iparűzési adó	2 424
Jövedelem elszámolási számla	26 266
Eltérő időszaki áfa	25 199
Letiltás bérből	1 559
Fel nem vett járandóságok	156
<b>Összesen:</b>	<b>119 855</b>

**4.15. Passzív időbeli elhatárolás**

Költségek időbeli elhatárolása	eFt
Könyvvizsgálói díj	550
Zárlati díj	759
Bérleti díj 2023.évet érintő költsége	525
<b>Összesen:</b>	<b>1 834</b>

**4.16. A vagyoni pénzügyi helyzet mutatói**

A mellékletek tartalmazzák.

**5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések****5.1. Értékesítési árbevétel**

Az értékesítési árbevétel 790.839 eFt belföldi értékesítésből származott.

**5.2. Egyéb bevételek**

Egyéb bevételek	eFt
Biztosító általi visszatérítések	69
Kapott kártérítés	419
Követelések visszaírt értékvesztése	32
Költségvetési támogatás	2 664
Előző évet érintő egyéb bevétel	532
Kerekítési különbözet	1
Különféle egyéb bevételek	24
<b>Összesen:</b>	<b>3 741</b>

**5.3. Kapott támogatások**

Kapott támogatások	eFt
TOP 5.1.1-16.KO 2018-00001 és GINOP-5.1.1-15-2015-00001 bértámogatás	2 664
<b>Összesen:</b>	<b>2 664</b>

#### 5.4. Társasági adó levezetés

<b>Jövedelem-(nyereség-)minimum</b>		<b>Tárgyi dőszaki adat</b>
<b>Megnevezés</b>		
<b>Bevételek</b>	Értékesítés nettó árbevétele	790 839
	Egyéb bevételek	3 741
	Pénzügyi műveletek bevétele	-
	<b>Összes bevétel:</b>	<b>794 580</b>
	<b>Jövedelem-(nyereség)minimum szerinti adóalap (bevétel 2%-a)</b>	<b>15 892</b>
	<b>Adó összege (jövedelem-(nyereség)minimum alapján) (9%)</b>	<b>1 430</b>

#### 5.5. Kutatás és kísérleti fejlesztés

Nincs.

#### 5.6. Környezetvédelem

A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

## Melléklet

## Eszközök összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	73 321	<b>39,39</b>	64 627	<b>27,01</b>	<b>88,14</b>
Immateriális javak	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tárgyi eszközök	73 321	<b>39,39</b>	64 627	<b>27,01</b>	<b>88,14</b>
Befektetett pénzügyi eszközök	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Forgóeszközök</b>	112 569	<b>60,47</b>	171 507	<b>71,67</b>	<b>152,36</b>
Készletek	84	<b>0,05</b>	310	<b>0,13</b>	<b>369,05</b>
Követelések	72 523	<b>38,96</b>	90 553	<b>37,84</b>	<b>124,86</b>
Értékpapírok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Pénzeszközök	39 962	<b>21,47</b>	80 644	<b>33,70</b>	<b>201,80</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	263	<b>0,14</b>	3 165	<b>1,32</b>	<b>1 203,42</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	186 153	<b>100,00</b>	239 299	<b>100,00</b>	<b>128,55</b>

## Források összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	52 135	<b>28,01</b>	117 610	<b>49,15</b>	<b>225,59</b>
Jegyzett tőke	134 560	<b>72,28</b>	134 560	<b>56,23</b>	<b>100,00</b>
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tőketartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Eredménytartalék	-5 616	<b>-3,02</b>	-82 425	<b>-34,44</b>	<b>1 467,68</b>
Lekötött tartalék	0	<b>0,00</b>	100 000	<b>41,79</b>	
Értékelési tartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Adózott eredmény	-76 809	<b>-41,26</b>	-34 525	<b>-14,43</b>	<b>44,95</b>
<b>Céltartalékok</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Kötelezettségek</b>	131 865	<b>70,84</b>	119 855	<b>50,09</b>	<b>90,89</b>
Hátrasorolt kötelezettség	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	<b>70,84</b>	119 855	<b>50,09</b>	<b>90,89</b>
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	2 153	<b>1,16</b>	1 834	<b>0,77</b>	<b>85,18</b>
<b>FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN</b>	186 153	<b>100,00</b>	239 299	<b>100,00</b>	<b>128,55</b>

## LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>112 569</u> 131 865	<u>171 507</u> 119 855	85,37	143,10	167,62
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	Forgóeszközök-Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>112 485</u> 131 865	<u>171 197</u> 119 855	85,30	142,84	167,45
Lidviditási mutató III.	Pénzeszk. +értékpapírok Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>39 962</u> 131 865	<u>80 644</u> 119 855	30,31	67,28	222,02
Lidviditási mutató IV.	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>39 962</u> 131 865	<u>80 644</u> 119 855	30,31	67,28	222,02

## PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>72 523</u>	<u>90 553</u>	55,00	75,55	137,37
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	119 855			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>131 865</u>	<u>119 855</u>	70,84	50,09	70,71
	Eszközök összesen	186 153	239 299			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>-75 289</u>	<u>-33 095</u>	-57,10	-27,61	48,36
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	119 855			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>66 749</u>	<u>86 621</u>	87,57	222,64	254,26
	Szállítók	76 227	38 906			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>62 249</u>	<u>81 538</u>	39,09	74,28	190,04
	Anyagjellegű ráfordítások	581 301	400 666			

## Mutatók

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	<u>73 321</u>		<u>64 627</u>		68,57
	Eszközök összesen	186 153	39,39	239 299	27,01	
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>112 832</u>		<u>174 672</u>		120,43
	Eszközök összesen	186 153	60,61	239 299	72,99	
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	<u>52 135</u>		<u>117 610</u>		175,49
	Összes forrás	186 153	28,01	239 299	49,15	
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>131 865</u>		<u>119 855</u>		70,71
	Összes forrás	186 153	70,84	239 299	50,09	
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	<u>186 153</u>		<u>239 299</u>		203,47
	Saját tőke	52 135	357,06	117 610	203,47	56,98
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>843 760</u>		<u>790 839</u>		41,55
	Saját tőke	52 135	1 618,41	117 610	672,42	
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>112 569</u>		<u>171 507</u>		167,62
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	85,37	119 855	143,10	
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	<u>112 485</u>		<u>171 197</u>		167,45
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	85,30	119 855	142,84	
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	<u>39 962</u>		<u>80 644</u>		222,02
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	30,31	119 855	67,28	
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>39 962</u>		<u>80 644</u>		222,02
	Rövid lejáratú kötelezettségek	131 865	30,31	119 855	67,28	
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	<u>-76 809</u>		<u>-34 525</u>		19,93
	Saját tőke	52 135	-147,33	117 610	-29,36	
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-75 289</u>		<u>-33 095</u>		46,90
	Nettó árbevétel	843 760	-8,92	790 839	-4,18	
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-75 289</u>		<u>-33 095</u>		19,49
	Saját tőke	52 135	-144,41	117 610	-28,14	
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	<u>-75 289</u>		<u>-33 095</u>		34,19
	Összes eszköz	186 153	-40,44	239 299	-13,83	