



A GYŐR PROJEKT Kft.

**2022. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2023. május 03.

A. Általános rész

1. A vállalkozás bemutatása

A társaság megnevezése: GYŐR PROJEKT Kft.
 Székhelye: 9025 Győr, Radnóti Miklós utca 46.
 Telephelyei: 9021 Győr, Baross Gábor utca 21.
 9025 Győr, Olimpia út 1.
 9027 Győr, Tóth László utca 1.
 9026 Győr, Kálóczy tér 10.
 A társaság honlapja: <https://gyorprojekt.hu/>
 Tulajdonos: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
 Tulajdoni arány: 100%

A társaság főbb adatainak ismertetése:

A társaság adószáma: 23186855-2-08
 A társaság cégjegyzék száma: 08-09-021453
 A társaság jegyzett tőkéje: 31 500 000 Ft
 Főtevékenység: 4110`08 Épületépítési projekt szervezése

2. A számviteli politika fő vonásai

A társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvelés keretei között vezet nyilvántartásait.

A könyvelést végzi: GYŐR-SZOL Zrt.
 9024 Győr, Orgona utca 10.
 Vargáné Csiszár Erika (reg.szám.: 118266)

A társaságnál a könyvvizsgálat kötelező a számviteli törvény 155 §-ának megfelelően.

A társaság könyvvizsgálója: Konto Auditor Kft.
 1113 Budapest, Badacsonyi u. 6. 1. em. 3. ajtó
 (Cg.01-09-400436,
 engedélyszám: 004422)

A könyvvizsgálatért felelős személy: Körmendi Edit (Kamarai szám: 003938)

A számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontja, **az üzleti év mérlegfordulónapját követő év január 31.**

A mérleg tartalmát és tagolását tekintve a 2000. évi C. törvény a Szt. 1.sz. melléklet A változata szerinti tételeket foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan a Szt. 71. §. (1.) bekezdése alapján társaságunk az a.) pontban meghatározott módszert választotta, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

Az eredmény-kimutatást a Szt. 2. sz. melléklet szerint készíti el.

Az üzleti jelentés a Szt. 95. §-ában foglaltaknak megfelelően készül.

Jelentősebb összegű hibák 2022. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2022. december 31-i beszámolóban nem tértünk el.

3. Választott értékelési módok

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli. Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása lineáris módszerrel történik a bruttó érték alapulvételével, az üzembe helyezés napjától kezdődően.

A 200 000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

A vállalkozó él a 2000. évi C. törvény által nyújtott lehetőséggel, és az ingatlanokat piaci értéken kívánja értékelni. A könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözetet értékhelyesbítésként és az értékhelyesbítés értékelési tartalékként mutatja ki.

A vásárolt és/vagy saját termelésű készletekről év közben mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet. A készletek záró értékét leltározással állapítja meg.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozás az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek év végén átértékelésre kerülnek a fordulónapi MNB közép árfolyamon.

B. Specifikus rész

1. MÉRLEG-hez kapcsolódó kiegészítések

Eszközök:

Az eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	15 398 710	98,0	27 479 751	98,6	178,5
Forgóeszközök	309 080	2,0	303 977	1,1	98,3
Aktív időbeli elhatárolások	12 230	0,0	85 083	0,3	695,7
Eszközök összesen:	15 720 020	100,0	27 868 811	100,0	177,3

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	5 380	0,0	3 280	0,0	61,0
Tárgyi eszközök	15 393 330	100,0	27 476 471	100,0	178,5
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0,0	0,0
Befektetett eszközök össz.:	15 398 710	100,0	27 479 751	100,0	178,5

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése beszerzési, illetve előállítási költségen történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal.

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke 2022. évben 175 eFt-al nőtt.

A **szellemi termékek** bruttó értékének növekedése 3 170 eFt. Az immateriális javak értékének részletes változását az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

A **tárgyi eszközök** értéke 24 005 eFt értékben növekedett. Tárgyi eszköz értékesítés miatt volt bruttó érték csökkenés 3 265 eFt értékben, valamint a műszaki berendezések közül 2021-ben tévesen aktivált eszköz értéke is kivezetésre került 1 607.eFt értékben. 2022 novemberében a meglévő ingatlanok és telek értékét piaci értékre helyesbítettük. A tárgyi eszközök értékének változását a 2. sz. mellékletben szemléltetjük.

A **beruházások** állománya 30 275 eFt-tal nőtt, az üzembe helyezésekkel és a 200 eFt alatti beszerzési értékű tárgyi eszközök használatba vételével pedig ugyanennyivel csökkent. Év elején a befejezetlen beruházás nyitó állománya 25 519 eFt volt, év végén a záró állománya 29 034 e Ft volt.

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást** mérlegsorok szerinti bontásban a 3. sz. melléklet tartalmazza. A terven felüli értékcsökkenés összege nulla.

Befektetett pénzügyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik.

Forgóeszközök

A **forgóeszközök** állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	30 658	9,9	27 630	9,1	90,1
Követelések	263 493	85,3	196 895	64,8	74,7
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0,0
Pénzeszközök	14 929	4,8	79 452	26,1	532,2
Forgóeszközök összesen:	309 080	100,0	303 977	100,0	98,3

A **cash-flow** alakulását az 4. sz. mellékletben mutatjuk be.

A **követelések** állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	98 158	37,2	72 661	36,9	74,0
Követelések kapcsolt v.sz.	987	0,4	0	0,0	0,0
Egyéb követelések	164 348	62,4	124 234	63,1	75,6
Követelések összesen:	263 493	100,0	196 895	100,0	74,7

A követelések állománya 72 661eFt áruszállításból és szolgáltatásból. 2022. üzleti évben vevőkövetelések értékvesztésének elszámolására nem került sor.

A 124 234 eFt összegű **Egyéb követelések** részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Egyéb követelések	eFt
M.vállalókkal szembeni egyéb köv.	278
Kauciók elszámolása	4 469
Kárelőlegek	5 000
Köv. évben visszaigényelhető áfa	19 794
Szállítói túlfizetés	3 322
Iparüzési adó	5 119
ÁFA elszámolási számla	85550
Innovációs Járulék	692
Önk. pótlék	9
Szakszervezeti tagdíj	1
Összesen:	124 234

Értékpapírokkal a társaság nem rendelkezik.

Az **aktív időbeli elhatárolásokból** a bérleti díjból származó bevételek elhatárolása 80 306 eFt. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 4 777 eFt, az alábbi táblázat szerinti megoszlásban.

Költségek aktív időbeli elhat.	eFt
Szerverbérlet	8
Online szolgáltatás	61
Biztosítás	4 708
Összesen:	4 777

Források:

A **források** állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	-641 298	-4,1	11 650 578	41,8	-1816,7
Céltartalék	298 090	1,9	385 943	1,4	129,5
Kötelezettségek	963 820	6,1	1 074 110	3,9	111,4
Passzív időbeli elhat.	15 099 408	96,1	14 758 180	53,0	97,7
Források összesen:	15 720 020	100,0	27 868 811	100,0	177,3

A saját tőke állományának alakulása:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	30 500	-4,8	31 500	0,3	103,3
Tőketartalék	0	0,0	199 000	1,7	-
Eredménytartalék	-10 816	1,7	-671 798	-5,8	6211,2
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0	-
Értékelési tartalék	0	0,0	12 647 411	108,6	-
Adózott eredmény	-660 982	103,1	-555 535	-4,8	84,0
Saját tőke összesen:	-641 298	100,0	11 650 578	100,0	-1816,7

A társaság 2022. évben újabb **céltartalékot** képzett 87 853eFt értékben folyamatban lévő peres ügy miatt. 2022.08.04-én ázsios tőkeemelésről döntött a társaság tulajdonosa, melyből 1 000eFt-tal a jegyzett tőkét emelte meg, ezzel egyidejűleg 199 000eFt-t tőketartalékba helyezett. 2022. év novemberében a meglévő ingatlanok és telek értékét piaci értékre helyesbítettük, az érték helyesbítés összegével azonos összeg került kimutatásra **értékelési tartalékként**.

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,0	0	0,0	0,0
Rövid lejáratú hitelek	150 858	15,7	610 554	56,8	404,7
Vevőktől kapott előlegek	0	0,0	1 000	0,1	-
Szállítói kötelezettségek	408 723	42,4	332 028	30,9	81,2
Rövid lej. köt. kapcsolt váll.	225 728	23,4	0	0,0	0,0
Rövid lej. köt. egyéb rész.váll	0	0,0	0	0,0	-
Egyéb rövid lejáratú köt.	178 511	18,5	130 528	12,2	73,1
Rövid lejáratú köt. összesen:	963 820	100,0	1 074 110	100,0	111,4

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt
Cégautó adó	123
Jövedelem elszámolás	25 896
Táppénz 1/3-a	53
Egysz. fogl. közterhe	146
Bizt. levont TB járulék	6 644
Társasági adó elszámolási számla	2 515
SZJA elszámolás	5 095
Idegenforgalmi adó	239
Jótéjesítési biztosítékok	2 675
Óvadék, kaució	2 530
Vevő túlfizetés	921

Letiltás	509
Szociális hozzájárulási adó	4 444
Levont szakszervezeti díj	7
TOP 6.3.2. előleg	77 480
Köv.évben fiz. ÁFA	836
EKHO kötelezettség	8
Hitelkamat - fordulónapon nyilvántartott	307
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség elszámolása	100
Összesen:	130 528

A **passzív időbeli elhatárolások** összege csökkent a bázisévhez viszonyítva 341 228e Ft-tal. A bevételek passzív időbeli elhatárolását a bérleti díj és a névhasználati díj elhatárolása teszi ki. A halasztott bevételek összege a bázisévhez képest 3,4%-kal csökkent. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az energiaárak nagymértékű emelkedése miatt növekedett jelentős mértékben, az alábbi táblázat mutatja ezen elhatárolások nagyságát.

Megnevezés	e Ft
Gázdíj	14 949
Villamosenergia ktg.	85 439
Víz,-szennyvízdíj	2 065
Más vállalkozóval vég. épület, gép fennt.	1 965
Telefon költség	27
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	272
Könyvvizsgálati díj	600
Számviteli szolgáltatás	5 200
Vagyonvédelem, őrző védő szolgálat költs	5
Egyéb igénybevett szolgáltatás	39 609
Rendezvény technikai szolg. Projekt	13 766
Internet, TV, Informatikai szolgáltatás,	69
Számítástechnikai, ügyviteli szolgáltatások költségei	1 690
Távhődíj	4 888
Egyéb szolgáltatási költség	864
Eladott könyvek, kiadványok, CD beszerzési értéke	611
Ajándéktárgyak beszerzési értéke	138
Összesen:	172 158

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az **árbevétel** megoszlása főbb tevékenységenként (eFt-ban) a következő:

Megnevezés	2022.12.31		
	összesen eFT	eFt	%
BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE:	880 499		
Bérleti díjból, használati díjból származó bevételek		517 612	17,0
Szponzorációs, reklám bevételek		99 779	3,3
Egyéb nettó értékesítések, jutalékok bevétele		57 776	1,9
Szálláshely szolgáltatás bevételei		13 821	0,5
Pénztárgépes értékesítés árbevétele		191 512	6,3
ELADOTT ÁRUK ÁRBEVÉTELE:	11 864		
Könyvek, kiadványok értékesítésének árbevétele		1 004	0,0
Ajándéktárgyak értékesítésének árbevétele		5 423	0,2
Egyéb ajándéktárgyak ETO értékesítés árbevétele		5 438	0,2
KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRT. ÁRBEVÉTELE:	184 891		
Rendezvények árbevétele		43 569	1,4
Belépőjegyek árbevétele ETO		65 087	2,1
Étkezés árbevétele		21 723	0,7
Egyéb rendezvény jegyek értékesítésének bevétele		8 000	0,3
Egyéb tovább számlázott szolgáltatások árbevétele		46 512	1,5
EGYÉB BEVÉTELEK:	1 961 039		
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele		433	0,0
Egyéb kártérítések		506	0,0
Kapott késedelmi kamat		5	0,0
Kerekítési különbözetek		5	0,0
Önkormányzattól kapott támogatás		1 322 034	43,5
Audi Hungária Zrt. Támogatás		50 000	1,6
Egyéb kapott támogatás		22 300	0,7
Céltartalék felhasználása		13 957	0,5
TOP-6.3-2 támogatás		6 034	0,2
Egyéb támogatások		1 000	0,0
Készletek, tárgyi eszk. többlete		3	0,0
Fejlesztési célra kapott támogatás		544 334	17,9
Különféle egyéb bevétel		429	0,0
PÉNZÜGYI BEVÉTELEK:	303		
Bankbetétek kamatai		204	0,0
Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség		99	0,0
ÖSSZES ÁRBEVÉTEL:		3 038 597	100,0

Az igénybevett szolgáltatások részletezése (eFt-ban):

Megnevezés	2022.12.31	
	eFt	%
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	175 158	18,7
Vagyonvédelem, takarítás-kártevőirtás	287 336	30,7
Területgondozás költségei	16 866	1,8
Telefon, postaköltség	1 231	0,1
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	54 878	5,9
Más vállalkozóval végzett szállítás	5 876	0,6
Hirdetés, reklám, propaganda	15 755	1,7
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	712	0,1
Bérleti díjak	64 827	6,9
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	314 040	33,5
Összesen:	936 679	100

A társasági adóalap levezetése:

Adózás előtti eredmény: -550 066 eFt

Adóalap növelő tételek összesen: 708 659 eFt

Céltartalék képzés várható kötelezettségekre 101 810 eFt

Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés: 596 965 eFt

Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg. 1 679 eFt

Bírság 8 205 eFt

Adóalap csökkentő tételek összesen: 610.921eFt

Adótörvény szerinti értékcsökkenés: 596 964 eFt

Céltartalék felhasználása 13 957 eFt

Számított adóalap: -452 328 eFt

Jövedelem -nyereség minimum: 60 772 eFt

9 %-os adóalap 60 772 eFt

Számított társasági adó: 5 469 eFt

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR PROJEKT Kft. 2022. évi adózott eredménye -555 535 eFt, melyet eredménytartalékba helyezünk át.

C. Tájékoztató rész

A Kft-nél 3 tagú Felügyelő Bizottság működik. A Felügyelő Bizottság részére összesen 3 190 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki 2022. évben.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2022. évben nettó 1 200 eFt volt.

A társaság képviselőjére jogosult vezető tisztségviselő:

- **Neve:** Herceg Sándor Ottó ügyvezető
- **Lakcíme:** 8000 Székesfehérvár, Zsolt utca 21.
- **jogviszony kezdete:** 2020.11.01.
- **jogviszony vége:** 2022.01.19.
- **Neve:** Nagy Gergely László ügyvezető
- **Lakcíme:** 9171 Győrújfalú, Ady Endre utca 22.
- **jogviszony kezdete:** 2022.01.20.

2022. évben Herceg Sándor Ottó ügyvezető részére bruttó 2 025 eFt, Nagy Gergely László ügyvezető részére bruttó 13 272 eFt került bérköltségként kifizetésre.

2022. évben elszámolt bérköltség és adó-, járulékterheinek alakulása:

		Teljes m.idős		Részmunk.idős		Áll. kívüliek bére	Össz.
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai		
Statisztikai állományi létszám							
2022. évi átlag	fő	35,0	46,0	6,0	1,0		88,0
Bérköltség	eFt	241 444	187 807	4 378	26 208	7 629	467 466
Szociális hozzájárulási adó	eFt						53 877
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	eFt						706
TB járulék	eFt						84 268
Rendszeres adóelőleg	eFt						60 940
Betegszabadság	eFt						1 422
Tiszteletdíj	eFt						3 190
Hallgatói bér	eFt						754
Számítógép/telefon használat	eFt						500
Étkezési támogatás	eFt						24
Munkabajárással kapcs. utazási ktg.	eFt						2 640
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt						8 530

D. Mutatószámok az éves beszámolóból:**I. Anyagi, vagyoni helyzet vizsgálata:**

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

(Számítása: Befektetett eszköz/összes eszköz)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Befektetett eszköz	15 398 710	27 479 751
Összes eszköz	15 720 020	27 868 811
Tartósan befektetett eszközök aránya:	97,96%	98,60%

2. **Befektetett eszközök fedezettsége :** azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni.

(Számítása: Saját tőke/Befektetett eszköz)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Befektetett eszköz	15 398 710	27 479 751
Befektetett eszközök fedezettsége:	-4,16%	42,40%

3. **Tárgyi eszközök fedezettsége:** azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására – közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökre – a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban.

(Számítása: Saját tőke/Tárgyi eszközök)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Tárgyi eszközök	15 393 330	27 476 471
Tárgyi eszközök fedezettsége:	-4,17%	42,40%

4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételeben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során.

(Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen))

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Nettó árbevétel	829 421	1 077 255
Eszközök	15 720 020	27 868 811
Eszközök fordulatszáma:	5,28%	3,87%

5. Tárgyi eszközök hatékonysága: azt mutatja, hogy a vállalkozás mérlegében kimutatott tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el, vagyis, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható. Ez a fejlesztések elbírálásához nyújt információt.

(Számítása: Nettó árbevétel/Tárgyi eszközök)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Nettó árbevétel	829 421	1 077 255
Tárgyi eszközök	15 393 330	27 476 471
Tárgyi eszközök hatékonysága:	5,39%	3,92%

6. Készletek fordulatszáma: Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben.

(Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Nettó árbevétel	829 421	1 077 255
Készletek	30 658	27 630
Készletek fordulatszáma:	27,05	38,99

7. Tárgyi eszközök aránya: azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök.

(Számítása: Tárgyi eszközök/ (Tárgyi eszközök + Forgóeszközök)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Tárgyi eszközök	15 393 330	27 476 471
Forgóeszközök	309 080	303 977
Tárgyi eszközök aránya:	98,0%	98,9%

8. Forgóeszközök aránya: arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal.

(Számítása: Forgóeszközök/Eszközök)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Forgóeszközök	309 080	303 977
Eszközök	15 720 020	27 868 811
Forgóeszközök aránya:	1,97%	1,09%

9. A tőke szerkezete: a mutató alapján megállapítható, hogy az összes források között milyen mértékű idegen – hosszú és rövid távú – forrásokat használ a cég. Ez a mutató a cég adósságának mértékére is utal. Kedvező a cég számára, ha a mutató értéke 50 % alatti, vagyis a tőke összetételében a saját források a meghatározók.

(Számítása: Idegen tőke/Összes forrás)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Idegen tőke	16 361 318	16 218 233
Összes forrás	15 720 020	27 868 811
A tőke szerkezete:	104,08%	58,19%

10. Saját tőke aránya: az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegekről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

(Számítása: Saját tőke/Összes forrás)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Összes forrás	15 720 020	27 868 811
Saját tőke aránya:	-4,08%	41,81%

11. Saját tőke növekedési mutató: az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal.

(Számítása: Saját tőke/Jegyzett tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Jegyzett tőke	30 500	31 500
Saját tőke növekedési mutató:	-21,03	369,86

12. Saját tőke fordulatszáma: alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelni az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani.

(Számítása: Nettó árbevétel/Saját tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Nettó árbevétel	829 421	1 077 255
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Saját tőke fordulatszáma:	-1,29	0,09

13. A tőke hatékonysága: azt jelzi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni.

(Számítása: Adózott eredmény/Saját tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Adózott eredmény	-660 982	-555 535
Saját tőke	-641 298	11 650 578
A tőke hatékonysága:	103,07%	-4,77%

14. Likviditási mutató: A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likviddé tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas.

(Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Forgóeszközök	309 080	303 977
Kötelezettségek	963 820	1 074 110
Likviditási mutató:	32,07%	28,30%

15. Rövid távú likviditás I.: arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

(Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Forgóeszközök	309 080	303 977
Rövid lejáratú kötelezettségek	963 820	1 074 110
Rövid távú likviditás I.:	32,07%	28,30%

16. Rövid távú likviditás II.: a mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összeget.

(Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Forgóeszközök-Követelések	45 587	107 082
Rövid lejáratú kötelezettségek	963 820	1 074 110
Rövid távú likviditás II.:	4,73%	9,97%

17. Gyorsráta mutató: a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható.

(Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Likvid pénzeszközök	14 929	79 452
Rövid lejáratú kötelezettségek	963 820	1 074 110
Gyorsráta mutató:	0,02	0,07

18. Hitelfedezettségi mutató: arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek.

(Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Követelések	263 493	196 895
Rövid lejáratú kötelezettségek	963 820	1 074 110
Hitelfedezettségi mutató:	27,34%	18,33%

19. Kölcsön fedezeti arány: azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek.

(Számítása: Kötelezettségek – likvid eszközök / Saját tőke + kötelezettségek - likvid eszközök)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Kötelezettségek-likvid eszközök	948 891	994 658
Saját tőke + kötelezettségek - likvid eszközök	307 593	12 645 236
Kölcsön fedezeti arány:	308,49%	7,87%

20. Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz: az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékére utal, fizetési gondokat jelez.

(Számítása: vevők/szállítók)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Vevők	98 158	72 661
Szállítók	408 723	332 028
Vevőáll. aránya a szállítóállományhoz:	24,02%	21,88%

21. Dinamikus likviditás: arról tájékoztat, hogy a vállalkozás üzleti tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid távú kötelezettségekre. A mutató értéke a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően 50 %-nál nagyobb a jól működő vállalatoknál.

(Számítása: üzemi(üzleti) tevékenység eredménye/rövid lejáratú kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Üzemi/Üzleti tevékenység eredménye	-652 656	-507 710
Rövid lejáratú kötelezettségek	963 820	1 074 110
Dinamikus likviditás:	-67,72%	-47,27%

22. Hosszú távú likviditási mutató: arról tájékoztat, hogy az év üzleti eredménye mennyire fedezi az összes kötelezettséget. Ez elsősorban a hitelezők tájékoztatására szolgál, hogy mennyire biztos a befektetésük. A mutató értéke 30% felett már kedvezőnek tekinthető.

(Számítása: üzemi(üzleti) tevékenység eredménye/kötelezettségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Üzemi/Üzleti tevékenység eredménye	-652 656	-507 710
Kötelezettségek	963 820	1 074 110
Hosszú távú likviditási mutató:	-67,72%	-47,27%

23. **Kamatfedezettségi mutató:** kifejezi, hogy az adózás előtti eredmény mekkora fedezetet nyújt a kamatráfordításokra. A cég számára az a kedvező, ha minél magasabb, 100 %-nál nagyobb a mutató értéke, mert a kamatfizetéseket ekkor tudja biztonsággal teljesíteni. (Számítása: adózás előtti eredmény + kamat/kamat)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Adózás előtti eredmény + kamat	-652 742	-508 354
Kamat	3 349	41 712
Kamatfedezettségi mutató:	-19490,65%	-1218,72%

24. **Eladósodottság mértéke:** a vállalat megítélésében fontos szerepet játszik. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell arra, hogy a mutató értéke 100% alatt maradjon.

(Számítása: kötelezettségek/saját tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Kötelezettségek	963 820	1 074 110
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Eladósodottság mértéke:	-150,29%	9,22%

25. **Nettó eladósodottság:** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező.

(Számítása: kötelezettségek-követelések/saját tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Kötelezettségek-követelések	700 327	877 215
Saját tőke	-641 298	11 650 578
Nettó eladósodottság:	-109,20%	7,53%

26. **Nettó árbevétel:** alakulásából következtetéseket lehet levonni a vállalkozás volumenére. A termelési mutatókkal összehasonlítva a vállalkozás piaci helyzete is jellemezhető. Ha a termelési mutató nagyobb mértékben nő, mint az értékesítés, akkor a vállalkozás készletre termel, valószínűleg piaci problémái vannak. Fordított esetben viszont a termelés marad el az értékesítési lehetőségektől, és az igényeket a korábban megtermelt készletek értékesítésével elégítik ki

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Nettó árbevétel:	829 421	1 077 255

27. **Bruttó termelési érték I.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- saját termelésű készletek állományváltozása-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Bruttó termelési érték I.:	653 079	791 862

28. **Bruttó termelési érték II.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- saját termelésű készletek állomány változása)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Bruttó termelési érték II.:	829 421	1 077 255

29. **Anyagmentes termelési érték:** a termelést jellemzi, vagyis arról tájékoztat, hogy a vállalkozás az új értékhez mekkora többletet ad hozzá. A mutató változását célszerű az előző mutatóval összehasonlítani. Általában az a kedvező, ha az anyagmentes termelési érték jobban nő, mint a bruttó termelési érték.

(Számítása: Bruttó termelési érték I – Anyagköltség – Igénybevett szolgáltatások-egyéb szolgáltatások)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Anyagmentes termelési érték:	-1 026 143	-1 188 969

30. **Termelési költségsszint:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Csak az „A” eredmény kimutatás esetén számítható közvetlenül az eredmény kimutatásból.

(Számítása: Összes költség/Bruttó termelési érték II.)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Összes költség	3 056 593 eFt	3 426 836 eFt
Bruttó termelési érték II	829 421 eFt	1 077 255 eFt
Termelési költségsszint:	368,52%	318,11%

31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfördítés, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet.

(Számítása: Anyagjellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Anyagjellegű ráfordítások	1 855 564 eFt	2 266 224 eFt
Bruttó termelési érték II	829 421 eFt	1 077 255 eFt
Anyaghányad:	223,72%	210,37%

32. Bérköltség hányad: azt jelzi, hogy a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költség szerkezetben.

(Számítása: Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Személyi jellegű ráfordítások	558 301 eFt	563 648 eFt
Bruttó termelési érték II	829 421 eFt	1 077 255 eFt
Bérköltség hányad:	67,31%	52,32%

33. Értécsökkenési hányad: azt mutatja, hogy az értécsökkenés, mint szabadon elköltethető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben.

(Számítása: Értécsökkenési leírás/Bruttó termelési érték II.)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Értécsökkenési leírás	642 728 eFt	596 964 eFt
Bruttó termelési érték II	829 421 eFt	1 077 255 eFt
Értécsökkenési hányad:	77,49%	55,42%

34. Árbevétel arányos üzemi eredmény: a vállalkozás alaptevékenységének jövedelmezőségét méri. A mutató értékét ha ágazati, szakágazati átlaghoz viszonyítjuk, akkor az eltérésből következtetéseket vonhatunk le a vállalkozás jövedelmezőségi színvonalára.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Nettó árbevétel)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Üzemi/üzleti eredmény	-652 656 eFt	-507 710 eFt
Nettó árbevétel	829 421 eFt	1 077 255 eFt
Árbevétel arányos üzemi eredmény:	-78,69%	-47,13%

35. Tőkearányos eredmény: arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Saját tőke)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Üzemi/üzleti eredmény	-652 656 eFt	-507 710 eFt
Saját tőke	-641 298 eFt	11 650 578 eFt
Tőkearányos eredmény:	101,77%	-4,36%

36. Eszközhatékonyság: azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre.

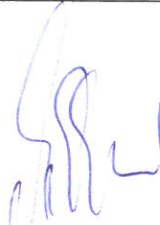
(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Üzemi/üzleti eredmény	-652 656 eFt	-507 710 eFt
Összes eszköz	15 720 020 eFt	27 868 811 eFt
Eszközhatékonyság:	-4,15%	-1,82%

37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre.

(Számítása: Anyagmentes termelési érték/Bérjellegű költségek)

adatok eFt-ban	2021.12.31.	2022.12.31.
Anyagmentes termelési érték	-1 026 143 eFt	-1 188 969 eFt
Bérjellegű költségek	558 301 eFt	563 648 eFt
Élőmunka hatékonyság:	-183,80%	-210,94%


Nagy Gergely László
ügyvezető

GYŐR PROJEKT KFT.

Székhely: H-9025 Győr,
Radnóti Miklós utca 46.
Bsz.: OTP 11737007-20752369
Adószám: 23186855-2-08

Immateriális javak állományának alakulása
2022. december 31.

e Ft-ban

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés akt. ért.	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	0	14 857	8 070	22 927
Bruttó érték növekedése:				
- aktiválás	0	175	3170	3 345
Bruttó érték csökkenése:	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	15 032	11 240	26 272
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	0	12 195	5352	17 547
Értékcsökkenés növekedése:	0	1 761	3684	5 445
Értékcsökkenés csökkenése:	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	13 956	9 036	22 992
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	0	2 662	2 718	5 380
Nettó érték növekedés (+)	0	175	3170	3 345
Nettóérték csökkenés (-)	0	1 761	3684	5 445
Záró nettó érték	0	1 075	2 205	3 280

**Tárgyi eszközök állományának változása
2022. december 31.**

e Ft-ban				
Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	16 616 065	1 617 317	385 721	18 619 103
Bruttó érték növekedése:				
- aktiválás	14913	1 734	7 358	24 005
Bruttó érték csökkenése:	0	1 607	3 265	4 872
Záró bruttó érték:	16 630 978	1 617 444	389 814	18 638 236
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	1 954 149	972 640	324 775	3 251 564
Értékcsökkenés növekedése:	337 642	229 421	24 467	591 530
Értékcsökkenés csökkenése:	0	10	3 265	3 275
Záró értékcsökkenés:	2 291 791	1 202 051	345 977	3 839 819
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	14 661 916	644 677	60 946	15 367 539
Nettó érték növekedés (+)	14913	1 744	10 623	27 280
Nettóérték csökkenés (-)	337642	231 028	27 732	596 402
Záró nettó érték	14 339 187	415 393	43 837	14 798 417
Ingatlanok értékhelyesbítése	12 647 411			12 647 411
Összesen:				27 445 828

**Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése
2022. december 31.**

e Ft-ban

Terv szerinti értékcsökkenés			
Megnevezés	Lineáris módszer	Használatba vételkor egy összegben	Összes értékcsökkenés
Immateriális javak	5 050	395	5 445
Ingatlanok	337 642	0	337 642
Műszaki berendezések	229 411	0	229 411
Egyéb berendezések, felszerelések	18 707	5 760	24 467
Összesen:	590 810	6 155	596 965

eFt-ban

Terven felüli értékcsökkenés					
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elsám.	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Immateriális javak	0	0	0	0	0
Egyéb építmények	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések	0	0	0	0	0
Beruházások	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0

Cash flow		4.sz melléklet	
<i>Sorszám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
1.	Adózás előtti eredmény	- 656 091	- 550 066
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	1 285 397	1 394 334
1.b)	Korrekciók az adózás előtti eredményben:		
	<i>Térítés nélküli eszköz átadás/átvétel</i>	5 922	-
	Korrigált adózás előtti eredmény	- 650 169	- 550 066
2.	Elszámolt amortizáció	642 728	596 965
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	6 024	3 363
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	293 090	87 853
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-	- 433
6.	Szállítói kötelezettség változása	229 843	- 108 539
	<i>Korrekció: beruházási szállítók</i>	- 21 699	- 1 338
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	118 542	- 47 388
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	- 561 989	- 341 228
9.	Vevőkövetelés változása	- 48 697	26 484
	<i>Korrekció vevőktől kapott előleg</i>	-	1 000
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	- 48 523	46 508
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	71 424	- 72 853
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 4 891	- 5 857
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)		-
I.	Működési cash flow	25 683	- 365 529
14.	Befektetett eszközök beszerzése (+)	- 153 833	- 30 077
15.	Befektetett eszközök eladása (-)	-	433
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	-	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		-
II.	Befektetési cash flow	- 153 833	- 29 644
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	-	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	142 308	610 554
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	-	-
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-	- 150 858
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 5 922	-
III.	Finanszírozási cash flow	136 386	459 696
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	8 236	64 523
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+/-)	-	-
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	8 236	64 523

