



A GYŐR PROJEKT Kft.

**2023. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2024.április 25.

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. 9025 Győr, Töltésszer u. 24.
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. A mérleg és eredménykimutatás választott formájában nem történt változás az előző évhez képest.

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

Jelentősebb összegű hibák 2023. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2023. december 31-i beszámolóban nem térünk 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 értékbeni 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	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	27 479 751	98,6	28 907 551	98,6	105,2
Forgóeszközök	303 977	1,1	394 885	1,3	129,9
Aktív időbeli elhatárolások	85 083	0,3	22 070	0,1	25,9
Eszközök összesen:	27 868 811	100,0	29 324 506	100,0	105,2

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	3 280	0,0	3 840	0,0	117,1
Tárgyi eszközök	27 476 471	100,0	28 903 711	100,0	105,2
Bef. pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0,0	0,0
Bef. eszközök összesen:	27 479 751	100,0	28 907 551	100,0	105,2

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

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke 2023. évben nem változott.

A szellemi termékek bruttó értékének növekedése 2.920 eFt, csökkenése 370 eFt volt. Az immateriális javak értékének részletes változását az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

A tárgyi eszközök értéke 876 227 eFt értékben növekedett a folyamatban lévő beruházások aktiválása miatt. A bruttó érték csökkenése 39 942 eFt értékben tárgyi eszköz értékesítésből adódik. 2022 és 2023 évben is a meglévő ingatlanok és a telek értékét piaci értékre helyesbítettük egy független ingatlanszakértő által történt értékbecslés alapján.

A tárgyi eszközök értékének változását a 2. sz. mellékletben szemléltetjük.

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel a társaság nem rendelkezik.

A beruházások állománya 850 112 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 29 034 eFt volt. Év végén a záró állománya 0 Ft-ra csökkent az üzembehelyezésekkel és a meg nem valósult beruházások értékével - 1 349 eFt-nak a kivezetésével - amelyet terven felüli értékcsökkenésként számoltunk el.

A tárgyévi értékcsökkenési leírást mérlegsorok szerinti bontásban a 3. sz. melléklet tartalmazza.

Befektetett pénzügyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik.

Forgóeszközök

A forgóeszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	27 630	9,1	17 920	4,5	64,9
Követelések	196 895	64,8	368 431	93,3	187,1
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0,0
Pénzeszközök	79 452	26,1	8 534	2,2	10,7
Forgóeszközök összesen:	303 977	100,0	394 885	100,0	129,9

A társaság tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezik, azt a társaság nem kezel.

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

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	72 661	36,9	239 663	65,1	329,8
Követelések kapcsolt v.sz.	0	0,0	0	0,0	0,0
Egyéb követelések	124 234	63,1	128 768	34,9	103,6
Követelések összesen:	196 895	100,0	368 431	100,0	187,1

A 2023. üzleti évben vevőkövetelések értékvesztésére 1 295 eFt került elszámolásra.

A 128 768 eFt összegű **Egyéb követelések** részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Egyéb követelések	eFt
Egyéb adott előlegek	154
M.vállalókkal szembeni egyéb köv.	673
Kauciók elszámolása	3 649
Kárelőlegek	5 000
Köv. évben visszaigényelhető áfa	80 027
Társasági adó	5 181
Iparüzési adó	2 559
AFA elszámolási számla	31 041
Innovációs Járulék	479
Önk. pótlék	4
Szakszervezeti tagdíj	1
Összesen:	128 768

Értékpapírokkal a társaság nem rendelkezik.

Az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül a bevételek időbeli elhatárolása 17 351 eFt volt. Ez az összeg a bérleti díjból származó bevételek - 2 351 eFt - valamint a 2023. évi közüzemi díjak finanszírozására megítélt támogatás - 15 000 eFt – elhatárolásából adódik. A támogatás 2024 januárjában folyt be a Győr Projekt Kft bankszámlájára.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 4 719 eFt, az alábbi táblázat szerinti megoszlásban.

Költségek aktív időbeli elhat.	eFt
Szerverbérlet	15
Online szolgáltatás	193
Biztosítás-Uniqa	4 511
Összesen:	4 719

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	11 650 578	41,8	12 932 807	44,1	111,0
Céltartalék	385 943	1,4	106 810	0,4	27,7
Kötelezettségek	1 074 110	3,8	1 454 636	5,0	135,4
Passzív időbeli elhat.	14 758 180	53,0	14 830 253	50,5	100,5
Források összesen:	27 868 811	100,0	29 324 506	100,0	105,2

A saját tőke állományának alakulása:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	31 500	0,3	31 500	0,2	100,0
Tőketartalék	199 000	1,7	199 000	1,6	100,0
Eredménytartalék	-671 798	-5,8	-1 227 333	-9,5	182,7
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0,0	-
Értékelési tartalék	12 647 411	108,6	13 843 036	107,0	109,5
Adózott eredmény	-555 535	-4,8	86 604	0,7	-15,6
Saját tőke összesen:	11 650 578	100,0	12 932 807	100,0	111,0

2022. év novemberében a meglévő ingatlanok és telek értékét piaci értékre helyesbítettük. 2023. év decemberében is megtörtént a tárgyi eszközök piaci értéken történő értékelése, ebből kifolyólag az érték helyesbítés összegével azonos összeg került kimutatásra **értékelési tartalékként**.

A társaság 2023. évben újabb **céltartalékot** nem képzett. A folyamatban lévő peres ügyek közül a cég javára született kedvező döntés következtében az előző évben elhatárolt céltartalékból feloldásra került 279 133 eFt.

A társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezett. A meglévő folyószámlahitel keret lejáratá 2025. december, azonban rülirozó jellege miatt a mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,0	0	0,0	0,0
Rövid lejáratú hitelek	610 554	56,8	699 900	48,1	114,6
Vevőktől kapott előlegek	1 000	0,1	840	0,1	84,0
Szállítói kötelezettségek	332 028	30,9	678 750	46,7	204,4
Rövid lej. köt. kapcsolt váll.	0	0,0	0	0,0	0,0
Rövid lej. köt. egyéb rész. váll	0	0,0	0	0,0	0,0
Egyéb rövid lejáratú köt.	130 528	12,2	75 146	5,1	57,6
Rövid lejáratú köt. összesen:	1 074 110	100,0	1 454 636	100,0	135,4

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt
Cégautó adó	123
Jövedelem elszámolás	31 451
Béren kiv. juttatás SZJA	498
Egysz. fogl. közterhe	211
Bizt. levont TB járulék	7 957
Rehabilitációs hozzájárulás	2 452
Levont SZJA elszámolás	6 044
Idegenforgalmi adó	296
Jótéjesítési biztosítékok	447
Óvadék, kaució	4 150
Turizmus fejlesztési hozzájárulás	183
Letiltás	136
Szociális hozzájárulási adó	5 767
Levont szakszervezeti díj	7
Köv.időszakban elsz ÁFA	346
Köv.évben fiz. ÁFA	10 152
Környezetterhelési díj	15
Interticket elszámolás	2 351
Ajánlati biztosíték	2 000
Hitelkamat - fordulónapon nyilvántartott	460
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség elszámolása	100
Összesen:	75 146

A **passzív időbeli elhatárolások** összességében növekedtek a bázisévhez viszonyítva 72 073e Ft-tal. A bevételek passzív időbeli elhatárolását a bérleti díj és a névhasználati díj elhatárolása adja. A halasztott bevételek összege a bázisévhez képest 1,6%-kal növekedett. Viszont a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jelentősen csökkent az előző évhez képest.

Megnevezés	e Ft
Gázdíj	232
Villamosenergia költség	-191
Víz, - szennyvízdíj	19
Egyéb anyagköltség	51
Más vállalkozóval vég. járműfenntartás	29
Telefon költség	24
Bérleti díj	129
Könyvvizsgálati díj	828
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	5
Vagyonvédelem, őrző védő szolgálat költsége	4 791
Internet, TV, Informatikai szolgáltatás	106
Számítástechnikai, ügyviteli szolgáltatások költségei	1 749
Távhődíj	827
Egyéb ráfordítások - késedelmi kamat	1
Pénzügyi ráfordítások - hitelkamat	694
Összesen:	9 294

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A bevételek megoszlása főbb tevékenységenként (eFt-ban) a következő:

Megnevezés	2023.12.31		
	összesen eFT	eFt	%
BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE:	850 077		
Bérleti díjból, használati díjból származó bevételek		602 316	18,0
Szponzorációs, reklám bevételek		90 712	2,7
Egyéb nettó értékesítések, jutalékok bevétele		2 399	0,1
Szálláshely szolgáltatás bevételei		16 292	0,5
Rendezvények lebonyolításával kapcs.bevételek		38 922	1,2
Pénztárgépes értékesítés árbevétele		99 436	3,0
ELADOTT ÁRUK ÁRBEVÉTELE:	3 034		
Könyvek, kiadványok értékesítésének árbevétele		701	0,0
Ajándéktárgyak értékesítésének árbevétele		901	0,0
Egyéb ajándéktárgyak ETO értékesítés árbevétele		1 432	0,0
KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRT. ÁRBEVÉTELE:	126 073		
Rendezvények árbevétele		9 879	0,3
Étkezés árbevétele		18 088	0,5
Egyéb rendezvény jegyek értékesítésének bevétele		46 374	1,4
Egyéb tovább számlázott szolgáltatások árbevétele		51 732	1,5
EGYÉB BEVÉTELEK:	2 355 801		
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele		350	0,0
Egyéb kártérítések		682	0,0
Kapott késedelmi kamat		20	0,0
Kerekítési különbözetek		2	0,0
Önkormányzattól kapott támogatás		1 431 845	42,8
Audi Hungária Zrt. Támogatás		50 000	1,5
Egyéb kapott támogatás		30 000	0,9
Céltartalék felhasználása		279 133	8,3
TOP-6.3-2 támogatás		2 145	0,1
Készletek, tárgyi eszközök. többlete		3 949	0,1
Gépkocsi használat, bérlettérítés bevétele		4	0,0
Fejlesztési célra kapott támogatás		555 529	16,6
Különféle egyéb bevétel		2 142	0,1
PÉNZÜGYI BEVÉTELEK:	13 008		
Bankbetétek kamatai		13 005	0,4
Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség		3	0,0
ÖSSZES BEVÉTEL:		3 347 993	100,0

Az anyagköltségek részletezése (eFt-ban):

Megnevezés	eFt	%
Gázdíj	181 106	18,2
Villamos energia	744 147	74,9
Vízdíj	19 404	2,0
Üzemanyag, kenőanyag	4 221	0,4
Nyomtatvány, irodaszer	1 382	0,2
Felhasznált egyéb anyagok	35 965	3,6
Éven belül elhasználódó anyagi eszközök	6 823	0,7
Összesen	993 048	100

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése (eFt-ban):

Megnevezés	2023.12.31	
	eFt	%
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	212 389	18,7
Vagyongvédelem, takarítás-kártevőirtás	238 062	30,7
Területgondozás költségei	27 347	1,8
Telefon, postaköltség	1 752	0,1
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	32 471	5,9
Más vállalkozóval végzett szállítás	1 148	0,6
Hirdetés, reklám, propaganda	19 458	1,7
Oktatás-továbbképzés	608	0,1
Bérleti díjak	29 296	6,9
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	252 733	33,5
Összesen:	815 264	100

A társasági adóalap levezetése:

Adózás előtti eredmény:		86 604 eFt
Adóalap növelő tételek összesen:		635 528 eFt
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	0 eFt	
Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés	604 701 eFt	
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	29 415 eFt	
Bírság	117 eFt	
Követelésre elszámolt értékvesztés	1 295 eFt	
Adóalap csökkentő tételek összesen:		882 528 eFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	603 395 eFt	
Céltartalék felhasználása	279 133 eFt	
Számított adóalap:		-160 396 eFt
Jövedelem -nyereség minimum:		66 960 eFt
9 %-os adóalap		0 eFt
Számított társasági adó:		0 eFt

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR PROJEKT Kft. 2023. évi adózott eredménye 86 604 eFt, melyet eredménytartalékba helyezünk át.

C. Tájelőztató rész

A Kft-nél 3 tagú Felügyelő Bizottság működik. A Felügyelő Bizottság részére összesen 3 190 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki 2023. évben.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2023. évben nettó 1 656 eFt volt.

A társaság képviselőjére jogosult vezető tisztségviselő:

- Neve: Nagy Gergely László ügyvezető
 - Lakcíme: 9171 Győrújfalú, Ady Endre utca 22.
 - jogviszony kezdete: 2022.01.20.

2023. évben Nagy Gergely László ügyvezető részére bruttó 16 147 eFt került bérköltségként kifizetésre.

2023. évben elszámolt bérköltség és adó-, járuléktérheinek alakulása:

		Teljes m.idős		Rész munk.idős		Áll. kívüliek bére	Össz.
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai		
Statisztikai állományi létszám							
2023. évi átlag	fő	28,8	44,1	4,9	1,0		78,8
Bérköltség	eFt	220 057	221 674	5 406	21 880	18 764	487 781
Szociális hozzáj. adó	eFt						55 664
Egysz. fogl. közterhe	eFt						1 098
TB járulék	eFt						86 071
Rendszeres adóelőleg	eFt						62 584
Betegszabadság	eFt						2 033
Tiszteletdíj	eFt						3 190
Hallgatói bér	eFt						
Számítógép/telefon használat	eFt						180
Étkezési támogatás	eFt						22 940
Munkabajárással kapcs. utazási ktg.	eFt						4 409
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt						10 123

Mérlegen kívüli kötelezettséggel a társaság nem rendelkezik.

D. Mutatószámok az éves beszámolóból:

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. (Számítása: Befektetett eszköz/összes eszköz)

	2022.12.31.	2023.12.31
Befektetett eszköz	27 479 751	28 907 551
Összes eszköz	27 868 811	29 324 506
Tartósan befektetett eszközök aránya:	98,60%	98,58%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Befektetett eszköz	27 479 751	28 907 551
Befektetett eszközök fedezettsége :	42,40%	44,74%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Tárgyi eszközök	27 476 471	28 903 711
Tárgyi eszközök fedezettsége:	42,40%	44,74%

4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során. (Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen)

	2022.12.31.	2023.12.31
Nettó árbevétel	1 077 255	979 184
Eszközök	27 868 811	29 324 506
Eszközök fordulatszáma	0,039	0,033

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Nettó árbevétel	1 077 255	979 184
Tárgyi eszközök	27 476 471	28 903 711
Tárgyi eszközök hatékonysága:	3,92%	3,39%

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)

	2022.12.31.	2023.12.31
Nettó árbevétel	1 077 255	979 184
Készletek	27 630	17 920
Készletek fordulatszáma:	38,99	54,64

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Tárgyi eszközök	27 476 471	28 903 711
Forgóeszközök	303 977	394 885
Tárgyi eszközök aránya:	98,9%	98,7%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Forgóeszközök	303 977	394 885
Eszközök	27 868 811	29 324 506
Forgóeszközök aránya:	1,09%	1,35%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Idegen tőke	16 218 233	16 391 699
Összes forrás	27 868 811	29 324 506
A tőke szerkezete:	58,19%	55,90%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Összes forrás	27 868 811	29 324 506
Saját tőke aránya:	41,81%	44,10%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Jegyzett tőke	31 500	31 500
Saját tőke növekedési mutató:	369,86	410,57

12. **Saját tőke fordulatszám:** 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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Nettó árbevétel	1 077 255	979 184
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Saját tőke fordulatszám:	0,09	0,08

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Adózott eredmény	-555 535	86 604
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
A tőke hatékonysága:	-4,77%	0,67%

II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Forgóeszközök	303 977	394 885
Kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Likviditási mutató	28,30%	27,15%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Forgóeszközök	303 977	394 885
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Rövid távú likviditás I.	28,30%	27,15%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Forgóeszközök-Követelések	107 082	26 454
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Rövid távú likviditás II.	9,97%	1,82%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Likvid pénzeszközök	79 452	8 534
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Gyorsráta mutató	0,07	0,01

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Követelések	196 895	368 431
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Hitelfedezettségi mutató	18,33%	25,33%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Kötelezettségek-likvid eszközök	994 658	1 446 102
Saját tőke+kötelezettségek-likvid eszközök	12 645 236	14 378 909
Kölcsön fedezeti arány	7,87%	10,06%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Vevők	72 661	239 663
Szállítók	332 028	678 750
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	21,88%	35,31%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi/Üzleti tevékenység eredménye	-507 710	179 947
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Dinamikus likviditás	-47,27%	12,37%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi/Üzleti tevékenység eredménye	-507 710	179 947
Kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Hosszú távú likviditási mutató	-47,27%	12,37%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Adózás előtti eredmény+kamat	-508 354	192 829
kamat	41 712	106 225
Kamatfedezettségi mutató	-1218,72%	181,53%

III. Mutatók a vállalkozás eladósodottságának jellemzéséhez

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Kötelezettségek	1 074 110	1 454 636
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Eladósodottság mértéke	9,22%	11,25%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Kötelezettségek-követelések	877 215	1 086 205
Saját tőke	11 650 578	12 932 807
Nettó eladósodottság	7,53%	8,40%

IV. Mutatók a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó jellemzéséhez

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

	2022.12.31.	2023.12.31
Nettó árbevétel	1 077 255 eFt	979 184 eFt

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Bruttó termelési érték I.	791 862 eFt	893 254 eFt

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Bruttó termelési érték II.	1 077 255 eFt	979 184 eFt

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Anyagmentes termelési érték	-1 188 969 eFt	-935 734 eFt

30. **Termelési költség szint:** 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.)

	2022.12.31.	2023.12.31
Összes költség	3 426 836 eFt	3 115 981 eFt
Bruttó termelési érték II	1 077 255 eFt	979 184 eFt
Termelési költség szint	318,11%	318,22%

31. Anyaghányad: azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfordítás, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

	2022.12.31.	2023.12.31
Anyagjellegű ráfordítások	2 266 224 eFt	1 914 918 eFt
Bruttó termelési érték II	1 077 255 eFt	979 184 eFt
Anyaghányad	210,37%	195,56%

32. Bérköltség hányad: azt jelzi, hogy a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költség szerkezetben. (Számítása: Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

	2022.12.31.	2023.12.31
Személyi jellegű ráfordítások	563 648 eFt	598 068 eFt
Bruttó termelési érték II	1 077 255 eFt	979 184 eFt
Bérköltség hányad	52,32%	61,08%

33. Értékcsökkenési hányad: azt mutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben. (Számítása: Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték II.)

	2022.12.31.	2023.12.31
Értékcsökkenési leírás	596 964 eFt	602 995 eFt
Bruttó termelési érték II	1 077 255 eFt	979 184 eFt
Értékcsökkenési hányad	55,42%	61,58%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi/üzleti eredmény	-507 710 eFt	179 947 eFt
Nettó árbevétel	1 077 255 eFt	979 184 eFt
Árbevétel arányos üzemi eredmény	-47,13%	18,38%

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)

	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi/üzleti eredmény	-507 710 eFt	179 947 eFt
Saját tőke	11 650 578 eFt	12 932 807 eFt
Tőkearányos eredmény	-4,36%	1,39%

36. **Eszközhatékonyság:** azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen)

	2022.12.31.	2023.12.31
Üzemi/üzleti eredmény	-507 710 eFt	179 947 eFt
Összes eszköz	27 868 811 eFt	29 324 506 eFt
Eszközhatékonyság	-1,82%	0,61%

37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre. (Számítása: Anyagmentes termelési érték/Bérjellegű költségek)

	2022.12.31.	2023.12.31
Anyagmentes termelési érték	-1 188 969 eFt	-935 734 eFt
Bérjellegű költségek	563 648 eFt	598 068 eFt
Élőmunka hatékonyság	-210,94%	-156,46%



Nagy Gergely László
ügyvezető

GYŐR PROJEKT KFT.
Székhely: H-9025 Győr,
Radnóti Miklós utca 46.
Bsz.: OTP 11737007-20752369
Adószám: 23186855-2-08
12.

**Immateriális javak állományának alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés akt. ért.	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	0	15 032	11 240	26 272
Bruttó érték növekedése:				
- aktiválás	0	0	2920	2 920
Bruttó érték csökkenése:	0	0	370	370
Záró bruttó érték:	0	15 032	13 790	28 822
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	0	13 956	9 036	22 992
Értékcsökkenés növekedése:	0	855	1423	2 278
Értékcsökkenés csökkenése:	0	0	289	289
Záró értékcsökkenés:	0	14 811	10 170	24 981
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	0	1 076	2 204	3 280
Nettó érték növekedés (+)	0	0	1 497	1 497
Nettóérték csökkenés (-)	0	855	82	937
Záró nettó érték	0	220	3 620	3 840

**Tárgyi eszközök állományának változása
2023. december 31.**

e Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	16 630 979	1 617 443	389 814	18 638 236
Bruttó érték növekedése:				
- aktiválás	731 460	132 146	12 621	876 227
Bruttó érték csökkenése:	0	19 113	20 829	39 942
Záró bruttó érték:	17 362 439	1 730 476	381 606	19 474 521
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	2 291 791	1 202 050	345 977	3 839 819
Értékcsökkenés növekedése:	342 223	232 584	25 910	600 717
Értékcsökkenés csökkenése:	0	5 860	20 829	26 689
Záró értékcsökkenés:	2 634 015	1 428 774	351 058	4 413 847
3. Ingatlanok értékhelyesbítése				
Nyitó érték	12 647 411			12 647 411
Növekedés	1 195 625			1 195 625
Záró érték	13 843 036			13 843 036
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	26 986 599	415 393	43 837	27 445 828
Nettó érték növekedés (+)	1 927 085	113 033	-8 208	2 031 910
Nettóérték csökkenés (-)	342 223	226 724	5 081	574 027
Záró nettó érték	28 571 461	301 702	30 548	28 903 711

**Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése
2023. december 31.**

e Ft-ban

Terv szerinti értékcsökkenés			
Megnevezés	Lineáris módszer	Használatba vételkor egy összegben	Összes értékcsökkenés
Immateriális javak	2 279	0	2 279
Ingatlanok	342 223	0	342 223
Műszaki berendezések	232 583	0	232 583
Egyéb berendezések, felszerelések	17 968	7 942	25 910
Összesen:	595 053	7 942	602 995

eFt-ban

Terven felüli értékcsökkenés					
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elszám.	Tárgyévi visszairás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Immateriális javak	0	0	0	81	0
Egyéb építmények	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések	0	0	0	275	0
Beruházások	0	0	0	1349	0
Összesen	0	0	0	0	0

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
1.	Adózás előtti eredmény	-550066	86 604
	ebből működésre kapott pénzügyileg rendezett támogatás	1394334	1 431 845
I.b)	Korrekciók az adózás előtti eredményben		2 711
	Hitelek, kölcsönök nem realizált árfolyamkülönbözete		-
	Részesedések átértékelése		-
	Apporthba adott eszközök átadásának eredménye		-
	Követelések nem realizált árfolyamkülönbözete		-
	Fejlesztési célra véglegesen átadott, kapott pénzeszközök értékcsökkenés arányos része a befolyás évében		- 9 863
	Tértítés nélküli eszköz átadás átvétel		12 577
	Pénzeszközök év végi devizás átértékelési különbözete		- 3
	Korrigált adózás előtti eredmény	-550 066	89 315
2.	Elszámolt amortizáció	596965	602 995
3.	Elszámolt értékvesztés és visszatrás	3363	12 280
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	87853	- 279 133
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-433	49
6.	Szállítói kötelezettség változása	-108539	346 722
	Korrekció beruházási szállító	-1338	- 740
	Korrekció: szállítóknak beruházásokra adott előlegek		-
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-47388	- 55 382
	Korrekció a beruházáson aktivált, ki nem fizetett kamat miatt		-
	Korrekció nyereséget terhelő adó miatt		5 181
	Korrekció: előírt, ki nem fizetett osztalék miatt		-
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-341228	72 073
	Korrekció: véglegesen kapott fejlesztési célú pénzeszközök átadásához kapcsolódó, fel nem oldott hulasztott bevétel a befolyás évében		- 735 319
9.	Vevőkövetelés változása	26484	- 167 002
	Korrekció vevőktől kapott előleg	1000	160
	Korrekció: nem realizált árfolyamkülönbözete		-
	Korrekció: vevők értékvesztése		- 1 295
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	46508	19 089
	Korrekció: térítés nélküli vagy apporthba (céghírósági hejegyessel), illetve egyéb jogcímen ellenérték nélküli átvétel átadás miatt		- 5 331
	Korrekció: bevételként elszámolt, pénzben nem realizált osztalék, osztalékfelvétel		-
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-72853	63 013
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)		- 5 181
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)		-
I.	Működési cash flow	-359 672	- 38 506
14.	Befektetett eszközök beszerzése (+)	-30077	- 796 190
15.	Befektetett eszközök eladása (-)	433	16 038
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszünetése, beváltása (+)		-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)		-
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		-
II.	Befektetési cash flow	- 29 644	- 780 152
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)		-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		-
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	610554	89 346
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (-)		658 391
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)		-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-150858	-
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		-
III.	Finanszírozási cash flow	459 696	747 737
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	64523	- 70 921
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése (+/-)		3
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	64 523	- 70 918