
**ELECTRO COORD MAGYARORSZÁG
NONPROFIT KFT
Éves beszámoló 2021. december 31-ével
végződő üzleti évre**

Statisztikai számjel: 22102227-7022-572-01
Cégjegyzék szám: 01-09-918085
Cím: 1132 Budapest, Váci út 12. I/1

Budapest 2022.03.18

Dr. Kovács Béla
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tartalom

1. MÉRLEG	4
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS	8
3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	10
3.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	10
3.2. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK.....	11
3.3. A TÁRSASÁG JOGI STÁTUSZA	11
3.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ÖSSZEFOGLALÁSA	12
<i>A „Valós költség”-eken alapuló (real cost) modell leírása.....</i>	<i>12</i>
<i>A „Licenclj” modell leírása</i>	<i>13</i>
<i>A számviteli politika fejezetei.....</i>	<i>13</i>
3.5. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A MÉRLEG EGYES TÉTELEIHEZ	16
3.5.1. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatók.....	16
3.5.2. Befektetett eszközök.....	17
3.5.3. Forgóeszközök	17
3.5.4. Aktív időbeli elhatárolás.....	18
3.5.5. Saját tőke.....	18
3.5.6. Céltartalékok.....	19
3.5.7. Kötelezettségek.....	19
3.5.8. Passzív időbeli elhatárolás.....	19
3.6. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS EGYES TÉTELEIHEZ	20
3.6.1. Értékesítés nettó árbevétele	20
3.6.2. Egyéb bevételek.....	20
3.6.3. Anyagjellegű ráfordítások.....	21
3.6.4. Személyi jellegű ráfordítások	22
3.6.5. Értéksökkenési leírás.....	22
3.6.6. Egyéb ráfordítások	22
3.6.7. Pénzügyi műveletek bevételei	22
3.6.8. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	23
3.6.9. Adóalap módosító tételek összefoglalása	23
3.7. EGYÉB INFORMÁCIÓK	24
3.7.1. Vezető tisztségviselők.....	24
3.7.2. Adózott eredmény felhasználása	24
3.7.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás:	24
3.7.4. Környezetre káros tevékenység	24
3.7.5. Telephely, fióktelep.....	24
3.7.6. Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	24

3.7.7.	Könyvvizsgálat.....	24
3.7.8.	További megállapítások.....	25
I.	MELLÉKLET – IMMATERIÁLIS JAVAK MOZGÁSTÁBLÁJA (EFT)	26
II.	MELLÉKLET – TÁRGYI ESZKÖZÖK MOZGÁSTÁBLÁJA (EFT).....	27
III.	MELLÉKLET CASH-FLOW KIMUTATÁS	28
IV.	MELLÉKLET – MUTATÓSZÁMOK.....	30

1. Mérleg

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	185 212	180 742
2	I. Immateriális javak (03.-09. sorok)	6 296	5 696
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	Vagyon értékű jogok	6 296	5 696
6	Szellemi termékek		
7	Üzleti vagy cégérték		
8	Immateriális javakra adott előlegek		
9	Immateriális javak érték helyesbítése		
10	II. Tárgyi eszközök (11.-17. sorok)	178 916	174 446
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 111	95 400
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	78 013	78 935
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
14	Tenyészállatok		
15	Beruházások, felújítások		
16	Beruházásokra adott előlegek	2 792	111
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
18	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19.-28 sorok)		600
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23	Egyéb tartós részesedés		
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
25	Egyéb tartósan adott kölcsön		
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		600
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		

2022.03.18.

Mérleg (folytatás)

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
29	B. Forgóeszközök (31.+37.+46.+53. sor)	552 102	604 629
30	I. Készletek (31.-36. sorok)		
31	Anyagok		
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
33	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok		
34	Késztermékek		
35	Áruk		
36	Készletekre adott előlegek		
37	II. Követelések (37.-45 sorok)	204 785	168 900
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	198 801	166 805
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
40	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
42	Váltókövetelések		
43	Egyéb követelések	5 984	2 095
44	Követelések értékelési különbözete		
45	Származékos ügyletek pozitív értéklési különbözete		
46	III. Értékpapírok (47.-52. sorok)		
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
48	Jelentős tulajdoni részesedés		
49	Egyéb részesedés		
50	Saját részvények, saját üzletrészek		
51	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
52	Értékpapírok értékelési különbözete		
53	IV. Pénzeszközök (54.-55. sorok)	347 317	435 729
54	Pénztár, csekkek		
		2 023	1 410
55	Bankbetétek	345 294	434 319
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	19 741	16 048
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	19 043	13 725
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	698	2 323
59	Halasztott ráfordítások		
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) összesen (01.+29.+ 56. sorok)	757 055	801 419

2022.03.18.

Mérleg (folytatás)

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
61	D. Saját tőke (62.+ 64-71. sorok)	30 003	32 003
62	I. Jegyzett tőke	30 000	30 000
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
64	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		
65	III. Tőketartalék		
66	IV. Eredménytartalék	3	3
67	V. Lekötött tartalék		
68	VI. Értékelési tartalék		
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
70	Valós értékelés értékelési tartaléka		
71	VII. Adózott eredmény		2 000
72	E. Céltartalékok (73.- 75. sorok)		
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
75	Egyéb céltartalék		

2022.03.18.

Mérleg (folytatás)

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
76	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sorok)	71 334	90 819
77	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78.-81. sorok)		
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
80	Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással		
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
82	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83 - 91. sorok)		
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
84	Átváltoztatható kötvények		
85	Tartozások kötvénykibocsátásból		
86	Beruházási és fejlesztési hitelek		
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
92	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93.- 104. sorok)	71 334	90 819
93	Rövid lejáratú kölcsönök		
94	Ebből: átváltoztatható kötvények		
95	Rövid lejáratú hitelek		
96	Vevőtől kapott előlegek		
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	34 053	44 940
98	Váltótartozások		
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37 281	45 879
103	Kötelezettségek értékelési különbözete		
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106. -108. sorok)	655 718	678 597
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	522 230	553 722
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 994	13 135
108	Halasztott bevételek	120 494	111 740
100	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) összesen (61.+72.+76+105 sorok)	757 055	801 419

2022.03.18.

2. Eredménykimutatás

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	536 371	575 775
2	Export értékesítés nettó árbevétele		
3	I. Értékesítés nettó árbevétele	536 371	575 775
4	Saját termelésű készletek állományváltozása		
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
7	III. Egyéb bevételek	24 716	22 817
8	Ebből: visszaírt értékvesztés		
9	Anyagköltség	16 877	32 624
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	398 898	401 735
11	Egyéb szolgáltatások értéke	4 795	6 355
12	Eladott áruk beszerzési értéke		
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások	420 570	440 714
15	Béreköltség	71 220	68 466
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 820	18 185
17	Bérfelrakások	12 964	12 202
18	V. Személyi jellegű ráfordítások	99 004	98 853
19	VI. Értékcsökkenési leírás	35 625	42 406
20	VII. Egyéb ráfordítások	5 531	14 055
21	Ebből: értékvesztés		
22	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	357	2 564

2022.03.18.

Eredménykimutatás (Folytatás)

Sor szám	A tétel megnevezése	2020. december 31.	2021. december 31.
		eFt	eFt
23	Kapott osztalék és részesedés		
24	Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
25	Részesedésekből származó bevételek, árfolyanyereségek		
26	Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott		
27	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)		
27	származó bevételek, árfolyamnyereségek		
28	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
29	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
30	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
31	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	478	245
32	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	478	245
34	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
35	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
36	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
37	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
38	Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások		
39	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
40	Részesedés, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
41	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	597	536
42	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	597	536
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye	(119)	(291)
45	C. Adózás előtti eredmény	238	2 273
46	X. Adófizetési kötelezettség	238	273
47	D Adózott Eredmény		2 000

2022.03.18.

3. Kiegészítő melléklet

3.1. A Társaság bemutatása

A Társaság általános céginformációi az alábbiak:

- *A Társaság neve:* ELECTRO COORD Magyarország Háztartási Gép-és Elektronikai Hulladék Hasznosítást Koordináló Nonprofit Kft
- *Rövidített neve:* Electro-coord Magyarország Nonprofit Kft
- *Székhelye:* 1132 Budapest, Váci út 12. I/1
- *Alakulásának ideje:* 2004.szeptember 21.
- *Cégbejegyzés ideje:* 2004. december 20.
- *Cégjegyzékszám:* Cg. 01-09-918085
- *Üzleti évének fordulónapja:* December 31.
- *Fő közhasznú tevékenységi köre:* Üzletviteli tanácsadás
- *Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:* 30.000.000 Ft
- *Az éves beszámoló közzétételi helye:* Cégbíróság, Budapest
- *Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:* Dr. Kovács Béla
- *Elérhetőség:* 2120 Dunakeszi, Bulcsú utca 2

- *Könyvviteli szolgáltató:* BTH-Rebus Kft.
1124 Budapest, Jagelló út 14
Pongrácz Zsolt (1111 Budapest, Vak Bottyán u. 3)
regisztrációs szám: 160662)
- *Könyvvizsgáló adatai:* ERGILKO Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
(cím: 2141 Csömör, Etelka utca 48.)
A könyvvizsgáló: Balaton Zoltán

3.2. Kapcsolt vállalkozások

A tulajdonosok:

Tungsrám Operations Kft.

Signify Hungary Kft.

Ledvance Kft.

3.3. A Társaság jogi státusza

A cég piaci helyzete:

A társaság alapító tagjai, mint gyártók, ill. forgalmazók a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. Törvény 11.§-ában foglaltak szerint a törvényben foglalt kötelezettségek ellátása, teljesítése érdekében hozták létre a társaságot. A megalapítás célja az, hogy a társaság a törvényben előírt egyes kötelezettségeket a gyártóktól és forgalmazóktól díjfizetés ellenében átvállalja, a tevékenységi körébe tartozó hulladékok begyűjtését és hasznosítását, vagy ártalmatlanítását szervezi és koordinálja.

Üzletrészes bevonás:

2016.12.07-től a cég jegyzett tőkéje 30.000.000 Ft-ra csökkent. Ennek oka, hogy a 2016. december 7-i Taggyűlés döntése alapján az üzletrészesek a Ptk. 3:176. § alapján bevonásra kerültek, melynek következtében az üzletrészesben foglalt tagsági jogok és kötelezettségek összessége, és az üzletrészes jogosultjának tagsági viszonya megszűnik. A bírósági bejegyzés kelte 2017. 01. 05., közzétéve 2017.01.07. Az üzletrészes bevonás miatt a Tagok az üzletrészesek alapjául szolgáló törzsbetét összegével (67.500.000,- forint) a törzstőkét leszállították. A távozó tagok részére 2017-ben a bevont üzletrészesük alapjául szolgáló törzsbetétükkel azonos összegű kifizetésre került sor. Ennek a fizetési kötelezettségnek a bemutatására a vonatkozó hatályos bírósági döntés napjára, 2017. január 5-i dátumra készült közbenső mérlegben került sor.

2017 során a Fagor üzletrészt a három többi tulajdonos (lighting) kivásárolta. A tulajdonosváltást a cégbíróság 2017. szeptember 21-vel jegyezte be.

2017 során az OSRAM a.s. tulajdonos átalakulása miatt a Ledvance Kft. vált tulajdonossá.

2018 során a GE Hungary Ipari és Kereskedelmi Zrt. átalakulása miatt a Tungsrám Operations Kft. vált tulajdonossá.

Szintén átalakulás miatt a korábbi Philips Lighting Hungary Kft helyett a Signify Hungary Kft vált tulajdonossá.

Azért, hogy a törvények szellemében megvalósuljon a közös teherviselés, azaz hogy Nonprofit Kft tulajdonosai és a szerződéses partnerek egyenlő mértékben járuljanak hozzá a Nonprofit Kft működéséhez, a szerződéses partnerek a szerződésekben és Üzletszabályzatban rögzített módon és mértékben Csatlakozási díjat fizettek a Nonprofit Kft-nek. A Csatlakozási díj úgy lett megállapítva, hogy az így, a szerződéses partnerektől befolyó összeg összevethető legyen a tulajdonosi tőkebetéttel. Ez az alapja annak, hogy a tulajdonosok, ill. a szerződéses partnerek, a törvény szellemének megfelelően azonos árlista szerint fizetik a hulladékkezelést. Mivel az itt előadott szerepét a Csatlakozási díj betöltötte, a 2008. április 18-i taggyűlés a Csatlakozási díj intézményét 6/2008. (04. 18.) határozatával megszüntette.

A vállalkozás folytatásának elve

ECM- a hulladék kezeléssel kapcsolatosan három fő alaptevékenysége van:

1. hulladék kezelést (visszavétel, gyűjtés, előkezelés, hasznosítás, ártalmatlanítás) végeztet
2. a hulladék kezelési tevékenysége és az engedélyei alapján termékdíj mentességet biztosított
3. rendelkezésre áll a saját és szerződéses partnerei hatósági ellenőrzéséhez

Az új Kt. (2011. évi LXXXV. törvény a környezetvédelmi termékdíjról) 2012. január 1-vel megszüntette a termékdíj-mentesség intézményét, továbbá a termékdíjas termékek esetén állami feladattá teszi a hulladékkezelés koordinálását.

Így 2011. december 31-vel az ECM befejezte a termékdíjas termékek esetében a fenti 1-2. pontokban megadott tevékenységeit.

Mivel a termékdíj egy adónem, mely alól az ECM mentességet biztosított 2005-2011. időszakban szerződött Kötelezettei számára, ECM-nek jogszabályok alapján a 2011-es év zárását követően (2012. május) még 5 évig biztosítania kell az adómentesség ellenőrzésének feltételeit. A működés kollektív volta, és az ellenőrizhetőség biztosításának technikai feltételei miatt így ECM-nek fenn kellett tartania fent jelzett 3. tevékenységét a korábban termékdíj-köteles termékek esetén.

A Társaság a 2017-es évre külön költségvetést határozott meg 97.861 ezer Ft értékben a teljes nem lighting általános elektronika üzletág gyűjtési tevékenység befejezésére. A Társaság 2018 januárig jóteljesítés keretében még elvégezte a régi partnerei nevében az általános elektronikai gyűjtőedények ürítését, eseti jelleggel elhozta az egyedi gyűjtési bejelentések mennyiségét. 2017 során (2018 januárral bezárólag) visszagyűjtésre kerültek a gyűjtési területen még kint lévő ECM általános elektronika gyűjtőedények.

Az ECM 2018-ban teljes mértékben befejezte az általános elektronikai berendezésekhez köthető minden nemű tevékenységét.

A 2012-es változások a nem termékdíj köteles termékek körét (lámpatestek és fényforrások) nem érintették!

3.4. A Társaság számviteli politikájának összefoglalása

A számviteli politikát úgy állítottuk össze, hogy a kialakított számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan mérlegbeszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

A Nonprofit Kft kétféle gazdasági modell alapján működik.

Az elektromos és elektronikai berendezések közül a „Világítótestek” területén a „Valós költség”, míg a „Gázkisüléses elven működő lámpák” területén a „Licencdíj” modellt alkalmazzuk.

A „Valós költség”-eken alapuló (real cost) modell leírása

A Nonprofit Kft a szerződésai alapján éves hulladékkezelési kötelezettséget vállal át a kötelezettektől (vevők). Ennek az éves kötelezettségnek az alapja a jogszabályok értelmében a megelőző év értékesítése. A Nonprofit Kft az év elején megismert előző évi értékesítési adatok alapján januártól decemberig

1. végezteti el a szükséges hulladékkezelést, ill.
2. számlázza ennek ellenértékét a kötelezettek felé negyedévente Ft per kg alapon

A „Licencdíj” modell leírása

A kötelezettek a mindenkorai tárgyidőszaki értékesített mennyiségeik után havonta fizetik meg a hulladék kezelési díjat, mint licencdíjat Ft per db alapon. A kötelezettek az értékesítésüket a BaseSoft által létrehozott nemzetközi Black Box rendszerbe jelentik, ahonnan a számlát is kapják.

A számviteli politika fejezetei

1/ Az éves beszámoló formája

A Társaság éves beszámoló készítését választotta, amely mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

Az eredménykimutatásnál az összköltségeljárás módszerével állapítjuk meg az eredményt.

2/ Értékelési módszerek és eljárások

2.1.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket beszerzési áron (bruttó érték), az elszámolt értékcsökkenést külön főkönyvi számlán való vezetésével mutatjuk ki.

2.2

A gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést a társasági szerződésben megállapítottnál alacsonyabb értékre csak akkor értékeljük le, ha a társaság piaci megítélése tartósan, a mérlegkészítést megelőzően egy éven keresztül csökken.

2.3.

A devizában az évvégén fennálló készleteket, követeléseket és kötelezettségeket a MNB december 31-i deviza árfolyamán átértékeljük. Az átértékelési különbözetet jellegének megfelelően árfolyamnyereség, vagy árfolyamveszteség számlán könyvelni kell.

2.4.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák:

Jelentős összegű hibának tekintjük azt, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 százalékát.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások (előjeltől független) összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2 százalékát.

Az előző évek helyesbítése kapcsán „lényeges hibának” minősül, ha a hiba meghaladja a mérlegfőösszeg 10%-át.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évről vonatkozó értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 20 százalékkal növeli vagy csökkenti.

Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek összege nem haladja meg a 2.000.000,- Ft összeget.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük

- a befektetett- és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet,
- vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérleg készítésekor érvényes piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték a magasabb,

A fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az egyedi könyv szerinti értéknek 40 millió Ft értékig a 10 százalékát, ezt meghaladóan az 5 százalékát meghaladja.

- a terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyvszerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés 100 %-a 10 millió Ft bruttó értékhatárig, 50 %-a 10 millió Ft bruttó értékhatár felett.
- tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.
- A rendkívüli bevételek és rendkívüli kiadások tételei közül azokat tekintjük a működésre gyakorolt hatásuk szempontjából **jelentősnek**, amelyek a saját tőke 10 százalékát meghaladják.

A TAO törvény 2009. július 9-én hatályba lépett rendelkezése szerint behajthatatlan követelés a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés, valamint azon követelés bekerülési értékének 20%-a, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült, vagy bíróság előtt nem érvényesíthető. A TAO törvény előírása alapján adóalap csökkentő tétel minden esetben legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés összege lehet, Ezért 2009-től kezdve minden évben a 365 napon túli vevőkintlévőségek bekerülési értékének 20%-át számoljuk el értékvesztésnek. Ez a 20%-os értékvesztés csak a TAO tv. szerint lesz behajthatatlan követelés, számviteli elszámolásokban csak akkor minősül a követelés behajthatatlannak, ha teljesülnek a Számviteli tv. 3.§-a (4) bekezdésének 10. pontjában előírt feltételek.

3/ Amortizációs politika

A terv szerinti amortizációt lineáris módszerrel számoljuk el. Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától vesszük figyelembe. Értékcsökkenést havonta könyvelünk.

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan csökkent, feleslegessé vált, megsemmisült, vagy úgy megrongálódott, hogy rendeltetésének megfelelően nem használható.

Az 10 eFt alatti egyedi eszköz beszerzéseket anyagköltséggé számoljuk el azonnal.

Az 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök értékét használatbavételkor egyösszegű értékcsökkenési leírásként számoljuk el.

A vásárolt eszközök értékcsökkenésének megállapításakor maradványértéket határozzunk meg.

4/ Céltartalék képzés

A Nonprofit Kft céltartalékot csak a számviteli törvény 41. §-ában előírt kötelezettségekre képez. Passzív időbeli elhatárolásban határoljuk el azt a bevételt, amely a következő évek költségeire nyújt majd fedezetet. Ezt a módszert a Nemzetgazdasági Minisztérium Számviteli és Szakképzési Főosztálya hagyta jóvá. A költségek időbeli elhatárolása a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik.

Vevőként, adósonként a kis összegű követelések értéke 2.000.000 Ft.

5/ / Az árbevétel ráfordításokon felüli részének elhatárolása

A társaság a Gazdasági versenyhivatal által is jóváhagyott 3 éves gördülő terv alapján úgy működik, hogy a lineáris jelleggel dinamikusan növekvő kezelendő hulladék volumen mellett, a piac igényeihez mérten évről évre azonos mértékű árbevételt realizál úgy, hogy az első évben a tényleges hulladékkezelésre fordított költségek mértékénél nagyobb árbevételre tesz szert, a második évben a t.évben kezelt hulladékmennyiség költségeivel azonos mértékű árbevételt realizál, míg a harmadik évben kevesebbet.

Évről évre a hulladék kezelésre fel nem használt árbevétel hányadot jövőbeli kötelezettségekre fordítandó passzív időbeli elhatárolásként tartja nyilván, a PM számviteli törvény alkalmazásával kapcsolatosan kiadott állásfoglalása alapján. Az NGM 2012. szeptember 28-án kiadott állásfoglalása alapján ez az elszámolási módszer a jövőben is törvényes, ezért az ECM ennek megfelelően készíti az éves beszámolóit.

A számviteli politikában és az értékelési eljárásokban nem történt olyan változás, amely az előző évhez mérten a változások elemzése során az összehasonlíthatóságot befolyásolná.

3.5. Kiegészítő információk a mérleg egyes tételeihez

3.5.1. A vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatások

Vagyon szerkezet		2020	2021
FORRÁSOK (passzívák)	Tartalék (bevételek passzív elhatárolása)	522 230	553 722
	HURO (halasztott bevétel - passzív)	120 494	111 740
	Saját tőke	30 003	32 003
	Összesen	672 727	697 465
ESZKÖZÖK (aktívák)	Forgó tőke (követelések - kötelezettségek)	140 198	80 994
	Befektetett eszközök*	185 212	180 742
	Pénzeszközök	347 317	435 729
	Összesen	672 727	697 465
	* ebből HURO beruházás	141 424	131 124
	egyéb befektetett eszköz KSZÉ	43 788	49 618
	HURO ÉCS	10 300	10 300
	HURO bruttó beruh	270 675	270 675
	HURO önrész	40 601	40 601



3.5.2. Befektetett eszközök

3.5.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományában évközben bekövetkezett változásokat az I. melléklet tartalmazza.

3.5.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állományában évközben bekövetkezett változásokat a II. melléklet tartalmazza.

3.5.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

600 eFt lekötés szerepel a befektetett pénzügyi eszközök között. Ez az összeg 2027-ig van lekötve működés fedezetére a Pest megyei illetve a Békés megyei Kormányhivatalnál.

3.5.3. Forgóeszközök

3.5.3.1. Követelések

A követelések soron a vállalkozás 168.900 eFt-ot tart nyilván

	eFt	
Követelések	Nyitó	Záró
Követelések vevőkkel szemben	198 801	166 805
Egyéb követelések	5 984	2 095
Összesen	204 785	168 900

	eFt	
Egyéb követelések	Nyitó	Záró
Helyi gépjárműadó elszámolása	24	67
Iparüzési adó elszámolása	5 349	0
Előleg	0	1 417
Kaució	611	611
Összesen	5 984	2 095

A vevőkövetelések összege, ill. az évvégi nyitott állományból még ki nem egyenlített követelés állomány a jelen dokumentum lezárásának pillanatában 25.115 ezer forint (a teljes kintlévőség 87%-át egy cég adja).

3.5.3.2. Értékpapírok

A Társaság értékpapírokat nem tart nyilván.

3.5.3.3. Pénzeszközök

A Társaság év végi pénzeszköz állományát az alábbi táblázat mutatja be:

Pénzeszközök	eFt	
	Nyitó	Záró
Forint pénztár	1 395	784
Valutapénztár	628	626
Forint bankszámlák	342 497	433 952
Deviza bankszámlák	2 797	367
Összesen	347 317	435 729

3.5.4. Aktív időbeli elhatárolás

2021-ben 13.725 eFt szerepel az elhatárolt bevételek soron. Ez a 2022. január 7-i jelentési határidő után még januárban és februárban lejelentett és ezért február 8-án és március 8-án kiszámlázott 2021. évben piacra vitt (értékesített) világítástechnikai termékek hulladékkezelési díja.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	eFt	
	Nyitó	Záró
árbevétel	19 043	13 725
Összesen	19 043	13 725

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	eFt	
	Nyitó	Záró
Könyvelő és számlázó program követési díj	132	134
Szakmai előfizetési díjak	45	308
Biztosítási díj	335	727
MS office 365 előfizetés	82	0
Bb szoftver Licencc	0	1 154
Januári parkolás	104	0
Összesen	698	2 323

3.5.5. Saját tőke

A saját tőke elemeinek tárgyidőszaki változását az alábbi táblázat mutatja.

Saját tőke mozgásai	eFt			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
I. Jegyzett tőke	30 000	0	0	30 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0	0
IV. Eredménytartalék	3	0	0	3
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	0	2 000	0	2 000
Összesen	30 003	2 000	0	32 003

Név	Képviselő módja	Lakcím
dr. Kovács Béla	önálló	2120 Dunakeszi, Bulcsú u. 2.

3.5.6. Céltartalékok

2021-ben a társaság nem képzett céltartalékot.

3.5.7. Kötelezettségek

3.5.7.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

2021-ben nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége a vállalkozásnak

3.5.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek a mérleg fordulónapon 90.819 eFt összegben szerepelnek a beszámolóban, az alábbiak szerint:

Rövid lejáratú kötelezettségek	eFt	
	Nyitó	Záró
Szállítók	34 053	44 940
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37 281	45 879
Összesen	71 334	90 819

3.5.7.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	eFt	
	Nyitó	Záró
Fizetendő SZJA	1 663	965
Szociális hozzájárulás	1 787	937
TB járulékok	2 093	1 096
Szakképzési hozzájárulás	170	88
Munkabér	2 018	1 020
Cégautó adó	77	77
Fizetendő áfa	29 137	35 811
Iparűzési adó	0	5 514
Társasági adó	238	273
Egyéb	98	98
Összesen	37 281	45 879

3.5.8. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolás alakulását a következő táblázat mutatja.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	eFt	
	Nyitó	Záró
Elhatárolt árbevétel	522 230	553 722
Halasztott bevétel	120 494	111 740
Összesen	642 724	665 462

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	eFt	
	Nyitó	Záró
Bónusz és járuléka	10 190	10 935
Zárlati díj	670	670
Audit	800	600
Begyűjtési díj	138	0
Bérleti díj, rezsi költség	1 196	930
Összesen	12 994	13 135

3.6. Kiegészítő információk az eredménykimutatás egyes tételeihez

3.6.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	536 371	575 775
Összesen	536 371	575 775

3.6.2. Egyéb bevételek

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Kerekítés	23	24
Kaporr késedelmi díj	92	118
Külföldi bér	13 631	13 920
HURO project bevétele	8 779	8 755
Korábbi évek köv/köt leírása	2 191	0
Összesen	24 716	22 817

3.6.3. Anyagjellegű ráfordítások*3.6.3.1. Anyagköltség*

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Üzemanyag	1 717	2 677
Közüzemi díj	4 033	3 794
Irodai anyagok	2 749	2 384
Számítástechnikai anyagok	663	910
Hulladékkezelési anyag	6 321	17 944
Mezőkovácsházai anyagköltség	1 191	4 817
Szaklapok	147	89
Egyéb	56	9
Összesen	16 877	32 624

3.6.3.2. Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Utazási költségek	956	1 463
Futár, posta	694	859
Telefon, net	1 727	1 401
Gépkocsi karbantartás	1 658	1 444
Tárgyi eszköz karbantartás	15 949	19 672
Béleti díjak	6 200	5 230
Könyvelés	12 967	13 100
Jogi szolg.	5 381	6 670
Szakértői díjak, tagsági díjak	12 989	7 842
Oktatás, fordítás	545	1 234
Hírdetés, marketing	20 928	32 230
Könyvvizsgáló díj	1 200	1 200
Számítástechnikai szolgáltatások	7 337	3 984
Egyéb hulladékkezeléshez kapcs. szolgáltatások	10 342	13 171
Egyéb szolgáltatások Mezőkovácsháza	1 885	1 445
Közüzemi díjak, takarítás	2 668	3 830
Személyi szolgáltatások	505	638
Gyűjtés, szállítás, kezelés (hulladék)	294 967	286 322
Összesen	398 898	401 735

3.6.3.3. Egyéb szolgáltatások

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Hatósági díjak, illetékek	1 288	1 406
Biztosítás	453	1 517
Bank költség	3 054	3 432
Összesen	4 795	6 355

3.6.4. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaság főfoglalkozásuként 5 munkavállalót foglalkoztatott. A bérkötség és a személyi jellegű ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Létszám (fő) - szellemi	4	5
Bérkötség	71 220	68 466
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 820	18 185
Bérfelrakások	12 964	12 202
Összesen	99 004	98 853

3.6.5. Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás az immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblájában számszerűsítésre került. A 2021. évben az elszámolt értécsökkenés 42.406 eFt, melyből a kis értékű eszközbeszerzés egyösszegű leírással 19.918 eFt. A HURO projekt keretén belül megvalósult beruházásra elszámolt ECS 10.300 eFt.

3.6.6. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Bírság	10	60
Cégautó, gépjárműadó	344	397
Iparűzési adó	0	10 863
Visszatérítés	2 844	1 973
Kerekítés	10	112
Alapítványnak adott támogatás	0	301
Korábbi évek köv/köt leírása	2 323	349
Összesen	5 531	14 055

3.6.7. Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
<i>ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	478	245
Összesen	478	245

3.6.8. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	eFt	
	Előző időszak	Tárgy időszak
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	597	536
Összesen	597	536

3.6.9. Adóalap módosító tételek összefoglalása

Adóalap módosító tételek	eFt
Adózás előtti eredmény	2 273
Adóalap növelő tételek	
+ Számviteli tv. alapján költségként elszámolt értécsökkenési leírás	42 406
+ Nem a tárgyévet terhelő költség, ráfordítás	349
+ Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	413
+ Jogerős határozatbn megállapított bírság, késedelmi pótlék	60
Adóalap növelő tételek összesen	43 228
Adóalap csökkenő tételek	
- Adótörvény szerint figyelembe vett értécsökkenési leírás	42 465
Adóalap csökkentő tételek összesen	42 465
Adóalap módosító tételek összesen	763
Adóalap	3 036
Fizetendő adó	273

3.7. Egyéb információk

3.7.1. Vezető tisztségviselők

Az éves beszámolót az Electro-coord Magyarország Nonprofit Kft képviseltére jogosult Dr. Kovács Béla köteles aláírni.

Vezető tisztségviselők számára előleg és kölcsön folyósítása a tárgyévben nem történt.

Társaságunknál Felügyelő Bizottság működik. Tagjai:

- Pintér Angelika Dóra
- Ujfalvi István Zoltán
- Szegszárdi Zoltán Sándor

3.7.2. Adózott eredmény felhasználása

Mivel társaságunk közhasznú nonprofit szervezet, ezért az adózott eredményt vissza kell forgatnia a vállalkozásba

3.7.3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás:

2021-es üzleti évben ilyen tétel nem fordult elő.

3.7.4. Környezetre káros tevékenység

A Társaság nem végez a környezetre káros tevékenységet.

3.7.5. Telephely, fióktalap

5801 Mezőkovácsháza, Végegyházi út. 3-

3.7.6. Mérlegen kívüli kötelezettségek

A társaságnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségei.

3.7.7. Könyvvizsgálat

Az üzleti év könyvvizsgálatáért felszámított éves díj 1.200.000 Ft. A könyvvizsgáló a tárgyév során más szolgáltatást nem nyújtott a vállalkozás számára.

3.7.8. További megállapítások

3.7.8.1. COVID-19 járvány hatása

A WHO 2020. január 30-án hirdette ki a nemzetközi járványügyi szükséghelyzetet. A koronavírus követő gazdasági nehézségek jövőbeli hatásait nehezen lehetett megjósolni. A Társaság vezetése által végzett becslések alapján év közben megtörtént az üzleti tervek módosítása (közép és hosszútávú), az árbevétel csökkent a tervekhez képest, de ez jelentősen nem befolyásolta a vállalkozás jövőbeni működését (a folyamatos működés fenntartható maradt, jelentős finanszírozási és likviditási problémák nem voltak, létszám leépítés nem volt).

3.7.8.2. Az Orosz-Ukrán háború hatása

A 2022. február 24-én kezdődő háború gazdasági következményei nehezen kalkulálhatók. A nyersanyag és üzemanyag árak máris rendkívüli mértékben növekedtek. Ennek hatása begyűrűzik a gazdaság szinte minden területére, így rendkívüli áremelések várhatók. További nehézséget jelent a forint árfolyamának kiszámíthatatlan ingadozása. A Társaság vezetése által végzett becslések alapján év közben megtörtént az üzleti tervek módosítása (közép és hosszútávú), a költségek nőnek a tervekhez képest, de ez várhatóan jelentősen nem befolyásolja a vállalkozás jövőbeni működését (a folyamatos működés fenntartható marad, jelentős finanszírozási és likviditási problémák nem várhatók, létszám leépítésre várhatóan nem kerül sor).

I. melléklet – Immateriális javak mozgástáblája (eFt)

	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak érték- helyesbítése	Összesen
eFt								
Bruttó érték								
Nyitó			80 679	6 040				86 719
Növekedések								
Beszerzés/ Aktiválás			840					840
Egyéb növekedés								
Átsorolás								
Növekedések összesen			840					840
Csökkenések								
Értékesítés								
Egyéb csökkenés								
Selejtezés								
Átsorolás								
Csökkenések összesen								
Záró			81 519	6 040				87 559
Halmazott értékcsökkenés								
Nyitó			(74 383)	(6 040)				(80 423)
Növekedések								
Terv szerinti értékcsökkenés			(1 440)					(1 440)
Terven felüli értékcsökkenés								
Egyéb növekedés								
Átsorolás								
Növekedések összesen			(1 440)					(1 440)
Csökkenések								
Visszaírás								
Értékesítés								
Egyéb csökkenés								
Selejtezés								
Átsorolás								
Csökkenések összesen								
Záró			(75 823)	(6 040)				(81 863)
Könyv szerinti nettó érték								
Nyitó			6 296					6 296
Záró			5 696					5 696

II. melléklet – Tárgyi eszközök mozgástáblája (eFt)

						eFt	
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök érték helyes- bitése	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó	120 139	25 161	226 583		2 792		633 437
Növekedések							
Beszerezés/Aktiválás		319	38 858	39 711	111		78 999
Egyéb növekedés							
Átsorolás							
Növekedések összesen		319	38 858	39 711	111		78 999
Csökkenések							
Értékesítés/Aktiválás				(39 711)	(2 792)		(42 503)
Egyéb csökkenés							
Selejtezés							
Átsorolás							
Csökkenések összesen				(39 711)	-2 792		(42 503)
Záró	120 139	25 480	265 441		111		411 171
Halmazott értékcsökkenés							
Nyitó	(22 028)	(9 890)	(163 841)				(495 759)
Növekedések							
Terv szerinti értékcsökkenés	(2 711)	(3 355)	(34 900)				(40 966)
Terven felüli értékcsökkenés							
Egyéb növekedés							
Átsorolás							
Növekedések összesen	(2 711)	(3 355)	(34 900)				(40 966)
Csökkenések							
Visszaírás							
Értékesítés							
Egyéb csökkenés							
Selejtezés							
Átsorolás							
Csökkenések összesen							
Záró	(24 739)	(13 245)	(198 741)				(495 487)
Könyv szerinti nettó érték							
Nyitó	98 111	15 271	62 742		2 792		178 916
Záró	95 400	12 235	66 700		111		174 446

III. melléklet Cash-Flow kimutatás

CASH FLOW Kimutatás		2021.12.31	adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-16. sorok)		-24 735	126 348
2	1/a Adózás előtti eredmény ±		238	2 273
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás			
3	1b Korrekciók az adózás előtti eredményben		0	0
4	1 Korrigált adózás előtti eredmény		238	2 273
5	2 Elszámolt amortizáció +		35 625	42 406
6	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±			
7	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±			
8	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±			
9	6 Szállítói kötelezettség változása ±		-19 004	10 887
10	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±		5 714	8 598
11	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±		-8 309	22 879
12	9 Vevőkövetelés változása ±		-21 515	31 996
13	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±		671	3 889
14	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±		-17 917	3 693
15	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		-238	-273
16	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -			

17	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 18-22. sorok)		
			-22 851	-37 936
18	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-22 851	-37 336
19	15	Befektetett eszközök eladása +		
20	16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása+		
21	17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		-600
22	18	Kapott osztalék, részesedés +		
23	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 24-31. sorok)		
			0	0
24	19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
25	20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
26	21	Hitel és kölcsön felvétele +		
27	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
28	23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
29	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
30	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
31	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
32	IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-47 586	88 412
33	26	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	0
34	V	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	-47 586	88 412

IV. melléklet – Mutatószámok

Tőkeerősség mutatója	
Saját tőke	32 003 eFt
Mérlegfőösszeg	801 419 eFt
Tőkeerősség mutatója	4 %

Kötelezettség részaránya	
Kötelezettségek	90 819 eFt
Mérlegfőösszeg	801 419 eFt
Kötelezettség részaránya	11 %

Eladósodottság	
Kötelezettségek	90 819 eFt
Követelések	168 900 eFt
Saját tőke	32 003 eFt
Eladósodottság	244 %

Befektetett eszközök fedezete	
Saját tőke	32 003 eFt
Befektetett eszközök	180 742 eFt
Befektetett eszközök fedezete	18 %

Tőke forgási sebessége	
Értékesítés nettó árbevétele	575 775 eFt
Saját tőke	32 003 eFt
Tőke forgási sebessége	18,0

Mutatószámok (folytatás)

Likviditási mutató I.	
Forgóeszközök	604 629 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	90 819 eFt
Likviditási mutató I.	6,7

Likviditási gyorsráta	
Forgóeszközök - készletek	604 629 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	90 819 eFt
Likviditási gyorsráta	6,7

Tőkearányos nyereség	
Szokásos vállalkozói eredmény	2 273 eFt
Saját tőke	32 003 eFt
Tőkearányos nyereség	7,1 %

Budapest, 2022.03.18.

Dr. Kovács Béla
a vállalkozás vezetője
(képviselője)
